

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ANALISIS PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP, *FEE AUDIT*, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT* *REPORT LAG*

(Studi Empiris pada Perusahaan – Perusahaan Sub Sektor Transportasi, Sub
Sektor Telekomunikasi, dan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang *Listing* di
BEI Tahun 2017 – 2019)

SKRIPSI

UIN SUSKA RIAU

Disusun Oleh:

ELVINIA IRMA HARIADI
NIM. 11773201321

JURUSAN AKUNTANSI S1

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS ISLAM NEGRI SULTAN SYARIF QASIM

1443 H/2021 M

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ANALISIS PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP, *FEE AUDIT*, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT* *REPORT LAG*

(Studi Empiris pada Perusahaan – Perusahaan Sub Sektor Transportasi, Sub
Sektor Telekomunikasi, dan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang *Listing* di
BEI Tahun 2017 – 2019)

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Strata 1
Program Studi Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
Universitas Islam Negri Sultan Syarif Qasim Riau



Disusun Oleh:

ELVINIA IRMA HARIADI
NIM. 11773201321

JURUSAN AKUNTANSI S1

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS ISLAM NEGRI SULTAN SYARIF QASIM

1443 H/2021 M



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : ELVINIA IRMA HARIADI
NIM : 11773201321
FAKULTAS : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
JURUSAN : AKUNTANSI SI
JUDUL : ANALISIS PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP, *FEE AUDIT*, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi, Sub Sektor Telekomunikasi dan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Listing di BEI Tahun 2017-2019)

DISETUJUI

PEMIMPING

Prof. Dr. H. Lenny Nollani MS, SE, M.Si, Ak. CA
 NIP. 19751112 199903 2 001

MENGETAHUI



Dr. H. M. M. M. SE, MM
 NIP. 19790826 199903 2 001

KETUA JURUSAN

Nasrullah Diami SE, M. Si, Ak. CA
 NIP. 197808082007011003



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : ELVINIA IRMA HARIADI
NIM : 11773201321
FAKULTAS : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
JURUSAN : S1 AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI AUDIT
JUDUL : ANALISIS PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP, *FEE AUDIT*, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN – PERUSAHAAN SUB SEKTOR TRANSPORTASI, SUB SEKTOR KOMUNIKASI DAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG *LISTING* DI BEI TAHUN 2017 – 2019)

TANGGAL UJIAN : 09 JULI 2021

DISETUJUI OLEH

KETUA PENGUJI



DR. Amrul Muzan, S.HL. MA
 NIP. 19770227 200312 1 002

MENGETAHUI

PENGUJI I


DR. Mulia Sosiadi, SE, MM, Ak
 NIP. 19761217 200901 1 014

PENGUJI II


Andri Novius, SE, M.Si, Ak, CA
 NIP. 19781125 200710 1 003



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRAK

ANALISIS PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP, *FEE AUDIT*, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (Studi Empiris pada Perusahaan – Perusahaan Sub Sektor Transportasi, Sub Sektor Telekomunikasi, dan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang *Listing* di BEI Tahun 2017 – 2019)

Oleh

ELVINIA IRMA HARIADI
11773201321

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *audit tenure*, ukuran KAP, *fee audit*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* baik secara parsial dan simultan. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan – perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman yang *listing* di BEI tahun 2017-2019. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan dengan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 42 sampel. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif. Metode analisis data digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi data panel dengan bantuan *Eviews 11*.

Hasil penelitian menunjukkan hasil bahwa terdapat pengaruh yang signifikan antara *audit tenure*, *fee audit*, dan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*. Namun ukuran KAP dan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: *Audit Tenure*, Ukuran KAP, *Fee Audit*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Audit Report Lag*

UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRACT

ANALYSIS OF THE EFFECT OF AUDIT TENURE, KAP SIZE, AUDIT FEE, PROFITABILITY, AND COMPANY SIZE ON AUDIT REPORT LAG (Empirical Study on Transportation Sub-Sector Companies, Telecommunication Sub-Sectors, and Food and Beverage Sub-Sectors Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017 – 2019)

By

Elvinia Irma Hariadi
11773201321

This study aims to determine the effect of audit tenure, KAP size, audit fees, profitability, and company size on audit report lag both partially and simultaneously. The population in this study are all companies in the transportation sub-sector, telecommunication sub-sector, and food and beverage sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. The data used in this study is secondary data sourced from financial statements. The sampling technique was carried out by purposive sampling method and obtained a sample of 42 samples. This type of research is quantitative. The data analysis method used in this study is panel data regression analysis with the help of Eviews 11.

The results showed that there was a significant effect between audit tenure, audit fees, and company size on audit report lag. However, KAP size and profitability have no significant effect on audit report lag.

Keywords: *Audit Tenure, KAP Size, Audit Fee, Profitability, Company Size, Audit Report Lag*



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah, segala puji bagi Allah SWT Yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang yang selalu menganugerahkan nikmat-Nya kepada kita semua. Sholawat dan salam semoga tercurahkan kepada Nabi besar kita Muhammad SAW yang membawa rahmat bagi seluruh alam, kepada keluarganya, para sahabatnya dan semoga sampai kepada kita sebagai umatnya, Aamiin.

Berdasarkan informasi atau data yang diperoleh dari berbagai sumber, syukur alhamdulillahirrabil'alamin dengan nikmat dan hidayah-Nya, penulis telah dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Analisis Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Fee Audit, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan – Perusahaan Sub Sektor Transportasi, Sub Sektor Telekomunikasi, dan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Listing di BEI Tahun 2017-2019)”**. Adapun penulisan skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan Studi Program Studi S1 pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Jurusan Akuntansi, Universitas Sultan Syarif Qasim Riau.

Dalam penulisan dan penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Khairunnas Rajab, M.Ag selaku Rektor UIN SUSKA RIAU beserta staff.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Ibu Dr. Hj. Mahyarni, SE, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU.
3. Bapak Dr. Kamaruddin, S.Sos, M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU.
4. Bapak Dr. Mahzumar, M.Hum selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU.
5. Ibu Dr. Juliana SE, M.Si selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU.
6. Ibu Prof. Dr. Hj. Lenny Nofianty MS, SE, M,Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing Proposal dan Skripsi Penulis yang telah meluangkan waktu dan memberikann arahan dan masukan kepada penulis untuk menyusun dan menyelesaikan penulisan skripsi ini.
7. Bapak Nasrullah Djamil SE, M.Si, Ak, CA selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU.
8. Ibu Identiti, SE. M.Ak selaku Penasihat Akademik yang telah memberikan banyak ilmu serta arahan dan bimbingan hingga selesainya penulisan skripsi ini.
9. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU yang telah memberikan ilmu yang berharga kepada penulis selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
10. Seluruh Staff dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

11. Ayahanda Didik Hariyadi dan Ibunda Susilawati yang telah banyak memberikan dukungan, perhatian, kasih sayang dan doa untuk kelancaran dan kesuksesan putrinya. Serta adik kembarku Dwi Andrean Firmansyah dan Dwi Andriadi Firmansyah. Semoga Allah SWT mengasihi dan menyayangi mereka dan penulis dapat membuat mereka bangga.
12. Sepupu tersayang Meiyani Dwi Astari, Meiyana Dwi Astari, Mei Yolas Karinda, Mei Yolis Karinda yang selalu memberikan semangat, menemani ke berbagai tempat selama penelitian, menguatkan selama masa penyusunan skripsi, serta tempat berbagi cerita serta keluh kesah.
13. Sahabat tercinta Ghea Anjeline, Dya Septi, Siti Rahmadhanti, Salsabilla Nur Febrianinda, Nadhira Shafani yang telah memberikan semangat serta dukungan kepada penulis.
14. Sahabat tersayang Novi Alzuhra, Rahmi Zam Zam, Rati Rinda Sutri, Elga Oktafrianis, dan Nadhila Zulkarnain yang terus memberikan dukungan dan doa kepada penulis.
15. Terkhusus untuk Wahyudi, Tika Permata Sari, Karina Yolanda, Yuli Wulandari yang menjadi tempat berkeluh kesah dan bertanya selama masa penyusunan skripsi ini.
16. Seluruh teman – teman seperjuangan Akuntansi S1 Lokal B dan teman – teman Akuntansi S1 Konsentrasi Audit 2017 yang selalu berdoa bersama, saling memberikan dukungan serta motivasi untuk menyelesaikan perkuliahan dan skripsi ini.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

17. Seluruh keluarga HMPS Akuntansi S1 yang selalu memberikan doa dalam menyelesaikan skripsi ini.

18. Semua pihak yang telah memberikan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga semua bantuan, dukungan dan doa yang telah diberikan menjadi amal baik serta mendapat ridho dan balasan dari Allah SWT.

Dalam pembuatan skripsi ini mungkin jauh dari kesempurnaan, karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang konstruktif dari semua pihak demi penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Aamiin yaa Rabbal'Alamin

Pekanbaru, 28 Juni 2021

Penulis

Elvinia Irma Hariadi

UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Penulisan.....	12
BAB II LANDASAN TEORI	14
2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	15
2.3 <i>Audit Report Lag</i>	16
2.4 <i>Audit Tenure</i>	16
2.5 Ukuran KAP	17
2.6 <i>Fee Audit</i>	17
2.7 Profitabilitas.....	18
2.8 Ukuran Perusahaan.....	18
2.9 <i>Audit Report Lag</i> Dalam Perspektif Islam	19
2.10 Penelitian Terdahulu	22
2.11 Kerangka Konseptual	32
2.12 Pengembangan Hipotesis	33
2.12.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	33
2.12.2 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i>	33

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.12.3 Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	34
2.12.4 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	35
2.12.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	36
2.12.6 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> , Ukuran KAP, <i>Fee Audit</i> , Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	36

BAB III METODE PENELITIAN 37

3.1 Desain Penelitian	37
3.1.1 Tujuan Studi	37
3.1.2 Jenis Investigasi	37
3.1.3 Tingkat Intervensi	37
3.1.4 Situasi Studi	38
3.1.5 Unit Analisis	38
3.1.6 Horizon Waktu	38
3.2 Jenis dan Sumber Data	39
3.3 Metode Pengumpulan Data	39
3.4 Populasi dan Sampel	39
3.5 Defenisi Operasional Variabel Penelitian	40
3.5.1 <i>Audit Report Lag</i> (Y)	41
3.5.2 <i>Audit Tenure</i> (X ₁)	41
3.5.3 Ukuran KAP (X ₂)	42
3.5.4 <i>Fee Audit</i> (X ₃)	42
3.5.5 Profitabilitas (X ₄)	43
3.5.6 Ukuran Perusahaan (X ₅)	44
3.6 Variabel Penelitian	45
3.7 Teknik Analisis Data	46
3.7.1 Model Regresi Data Panel	48
3.7.1.1 <i>Common Effect Model</i> (CEM)	48
3.7.1.2 <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	49
3.7.1.3 <i>Random Effect Model</i> (REM)	49

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.7.2 Uji Estimasi Model	49
3.7.2.1 Uji Chow	49
3.7.2.2 Uji Housman.....	50
3.7.2.3 Uji Lagrange Multiplier (LM)	52
3.7.3 Statistik Deskriptif.....	52
3.7.4 Uji Asumsi Klasik	52
3.7.4.1 Uji Normalitas	53
3.7.4.2 Uji Multikolinearitas	53
3.7.4.3 Uji Heteroskedastisitas	54
3.7.4.4 Uji Autokorelasi	54
3.7.5 Pengujian Hipotesis.....	54
3.7.5.1 Uji Parsial (Uji T)	54
3.7.5.2 Uji Simultan (Uji F).....	55
3.7.6 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	57
4.1 Hasil Penelitian	57
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian	57
4.1.2 Model Regresi Data Panel.....	60
4.1.2.1 Hasil Uji <i>Common Effect Model</i> (CEM)	60
4.1.2.2 Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	62
4.1.2.3 Hasil Uji <i>Random Effect Model</i> (REM)	64
4.1.3 Uji Estimasi Model	66
4.1.3.1 Hasil Uji Chow	66
4.1.3.2 Hasil Uji <i>Hausman</i>	67
4.1.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif	68
4.1.5 Uji Asumsi Klasik	72
4.1.5.1 Hasil Uji Normalitas	72
4.1.5.2 Hasil Uji Multikolinieritas.....	74
4.1.5.3 Hasil Uji Heterokedastisitas	75



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4.1.5.4 Hasil Uji Autokorelasi	75
4.1.6 Analisis Regresi Data Panel	76
4.1.7 Pengujian Hipotesis	79
4.1.7.1 Uji Parsial (Uji T)	79
4.1.7.2 Hasil Uji Simultan (Uji F)	85
4.1.8 Koefisien Determinasi (R^2)	87
4.2 Pembahasan	88
4.2.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	88
4.2.2 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i>	89
4.2.3 Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	90
4.2.4 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	92
4.2.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..	93
4.2.6 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> , Ukuran KAP, <i>Fee Audit</i> , Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit</i> <i>Report Lag</i>	94
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	96
5.1 Kesimpulan	96
5.2 Keterbatasan	96
5.3 Saran	97
DAFTAR REFERENSI	98
LAMPIRAN	102

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3. 1 Penyeleksian Sampel	40
Tabel 3. 2 Variabel Operasional	45
Tabel 4. 1 Penyeleksian Sampel	58
Tabel 4. 2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	59
Tabel 4. 3 Hasil Uji CEM	61
Tabel 4. 4 Hasil Uji FEM.....	63
Tabel 4. 5 Hasil Uji REM	65
Tabel 4. 6 Hasil Uji Chow	67
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hausman	68
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	69
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinieritas	74
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	75
Tabel 4. 11 Hasil Uji Autokorelasi	76
Tabel 4. 12 Hasil Uji Regresi Data Panel	77
Tabel 4. 13 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	81
Tabel 4. 14 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	86
Tabel 4. 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	87



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	32
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas	73



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pesatnya perkembangan perusahaan *go publik* di Indonesia dibuktikan dengan meningkatnya aktivitas di Bursa Efek, hal ini disebabkan karena banyak perusahaan yang telah menyadari manfaat dari melakukan *go publik*. Berdasarkan Surat Keputusan Ketua Bapepam Nomor: KEP-431/BL/2012 tentang “Penyampaian Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan yang Sudah *Go Public*” menyatakan bahwa bagi setiap perusahaan publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) wajib menyampaikan laporan tahunan yang telah di audit oleh auditor independen kepada Bapepam dan Lembaga Keuangan selambat-lambatnya tiga bulan (90 hari) setelah tahun buku berakhir. Adanya aturan yang di dikeluarkan oleh BAPEPAM mengakibatkan meningkatnya permintaan atas audit laporan keuangan kepada auditor independen. Laporan keuangan adalah hal yang sangat penting bagi para pelaku pasar modal terutama investor dalam menilai kinerja dan tanggungjawab manajemen perusahaan, di dalamnya juga terdapat informasi yang berkaitan dengan operasional dan juga sumber daya milik perusahaan. Laporan keuangan bertujuan untuk memberikan informasi terkait laporan posisi keuangan, kinerja keuangan dan arus kas perusahaan yang berguna bagi para pelaku pasar modal. Untuk itu laporan keuangan haruslah berisi informasi yang dapat dipahami, relevan, andal dan dapat dibandingkan. Agar dapat dikatakan relevan, maka laporan keuangan harus memiliki nilai prediktif dan disajikan secara tepat waktu.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Laporan keuangan sebelum di serahkan ke BAPEPAM haruslah di audit terlebih dahulu oleh auditor independen. Auditor memegang peranan penting dalam menjalankan prosedur audit atas laporan keuangan dengan cepat dan tepat. Jangka waktu penyelesaian pekerjaan audit terhadap laporan keuangan, yang diukur mulai dari tanggal penutupan tahun buku sampai ke tanggal penerbitan laporan auditor disebut dengan *audit report lag*. Lamanya auditor dalam menyelesaikan audit terhadap laporan keuangan dapat menyebabkan keterlambatan penerbitan laporan keuangan auditan di BEI. Semakin panjang waktu *audit report lag* maka dapat menyebabkan berkurangnya relevansi dan kegunaan informasi di dalam laporan keuangan tersebut, karena informasi yang tersaji dalam laporan keuangan akan menjadi kurang berguna dalam pengambilan keputusan oleh investor. Hal ini disebabkan salah satu hal yang dapat meningkatkan relevansi suatu laporan keuangan perusahaan adalah ketepatan waktu.

BEI mengeluarkan pengumuman daftar perusahaan tercatat (saham) hingga tanggal 30 Juli 2020 belum menyampaikan laporan keuangan auditan yang berakhir per 31 Desember 2019 dan/atau melakukan pembayaran denda atas keterlambatan penyampaian laporan keuangan kepada Bursa (dikenakan Peringatan Tertulis III dan Denda sebesar Rp150.000.000). Selain itu, terdapat 43 perusahaan tercatat yang juga belum menyampaikan laporan keuangan interim kuartal I 2020 hingga 30 Juli 2020, sehingga BEI mengenakan denda sebesar Rp50.000.000. Dampak dari keterlambatan penyampaian laporan keuangan tersebut mengharuskan emiten membayar denda sebesar Rp150.000.000, dimana hal ini tentunya akan merugikan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

bagi perusahaan itu sendiri dan akan menimbulkan reaksi negatif dari para pelaku pasar modal, yang mana dasar pengenaan denda ini didasarkan pada apabila perusahaan telat menyampaikan laporan keuangan selama 30 hari maka akan dikenakan Surat Peringatan Tertulis I, kemudian apabila perusahaan terlambat menyampaikan laporan keuangan selama 31 – 60 hari maka perusahaan akan dikenakan Surat Peringatan Tertulis II dan denda sebesar Rp50.000.000, dan apabila perusahaan terlambat menyampaikan laporan keuangan selama 61 – 90 hari, maka akan dikenakan Surat Peringatan Tertulis III dan denda sebesar Rp150.000.000 (Sumber: <https://www.cnbindonesia.com>)

Dari paparan fenomena di atas, maka dapat kita lihat masih kurangnya kepatuhan dan kedisiplinan perusahaan dalam mempublikasikan laporan keuangan secara tepat waktu, ketepatan waktu laporan keuangan adalah masalah kritis karena dampak dari keterlambatan penyampaian laporan keuangan akan merugikan para pelaku pasar modal terutama investor, yang menginginkan informasi berkualitas tinggi untuk memaksimalkan keputusan investasi mereka. Adanya audit report lag akan menimbulkan efek negatif bagi perusahaan, karena investor akan menganggap keterlambatan penyampaian laporan keuangan sebagai pertanda buruk bagi kondisi kesehatan perusahaan. Jadi, untuk membangun kepercayaan investor, perusahaan diharapkan dapat mengendalikan terjadinya *audit report lag*.

Salah satu kendala yang sering dihadapi ketika ingin menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu adalah adanya keharusan laporan keuangan di audit oleh akuntan publik dengan tujuan untuk menjamin kewajaran laporan keuangan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

perusahaan. Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan menjadi salah satu kriteria profesionalisme yang harus dimiliki oleh seorang auditor, salah satu kriteria seorang auditor dalam menjalankan tugasnya, haruslah memenuhi standar yang telah ditetapkan, hal inilah yang terkadang menjadi penyebab lamanya proses audit atas laporan keuangan, karena auditor harus mengikuti dan menjalankan semua standar dan prosedur yang ada, dengan menyesuaikan keadaan perusahaan guna menghasilkan laporan audit yang relevan (Wulandari, 2019). Menurut Diastiningsih (2017) semakin lama *audit tenure* antara auditor dengan klien maka akan meningkatkan kecermatan, ketepatan, dan keahlian audit. *Audit tenure* merupakan lamanya masa perikatan antara auditor dengan perusahaan. Penelitian yang dilakukan oleh Dao & Pham (2014) mengungkapkan bahwa *audit tenure* berhubungan negatif dengan keterlambatan laporan audit. Penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Lee *et al* (2009) yang menyatakan bahwa *audit tenure* berhubungan negatif dengan keterlambatan keterlambatan laporan audit. Sebaliknya, penelitian ini bertolak belakang dengan penelitian yang dilakukan oleh Diastiningsih (2017) yang menemukan bahwa *audit tenure* memiliki pengaruh yang positif signifikan pada *audit report lag*.

Faktor lainnya yang diidentifikasi sebagai pengemudi keterlambatan penyampaian laporan keuangan atau *audit report lag* adalah ukuran KAP, menurut Diastiningsih (2017) KAP yang tergabung di dalam *Big Four* mampu menyelesaikan pekerjaan auditnya lebih cepat, dibandingkan KAP non *Big Four* karena memiliki sumber daya yang lebih banyak dan teknologi yang lebih canggih.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Penelitian yang dilakukan oleh Diastiningsih (2017) menemukan bahwa ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Hasil ini bertolak belakang dengan penelitian yang dilakukan oleh Susianto (2017) yang mengungkapkan bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Tantio *et al.* (2020) dalam penelitiannya menemukan bahwa *audit fee* menjadi salah satu faktor pengemudi terjadinya *audit report lag*. Hasil bertolak belakang ditemukan oleh Mentari (2018) yang mengemukakan bahwa *audit fee* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Pesik (2020) juga menemukan bahwa *audit fee* tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

Faktor lainnya yang mempengaruhi *audit report lag* yaitu profitabilitas. Menurut Sastrawan & Latrini (2016) jika perusahaan mengalami kerugian, maka perusahaan cenderung ingin menunda keluarnya berita buruk dan meminta auditor untuk menjadwalkan ulang penugasan audit. Menurut Juanita & Satwiko (2012) profitabilitas signifikan terhadap *audit report lag*. Sebaliknya penelitian ini bertolak belakang dengan penelitian yang dilakukan Artaningrum *et al.* (2017) yang mengemukakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

Selain profitabilitas, ukuran perusahaan menjadi salah satu faktor pengemudi yang juga menyebabkan *audit report lag*. Ukuran perusahaan menunjukkan besar kecilnya perusahaan. Ukuran perusahaan dapat diukur dengan melihat total aset yang dimiliki perusahaan di dalam neraca. Berdasarkan Keputusan Ketua BAPEPAM dan LK No Kep. 11/PM/1997 ukuran perusahaan dapat diukur dengan melihat total aset, perusahaan dikategorikan sebagai perusahaan besar jika

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

memiliki total asset lebih dari Rp100.000.000.000,- (seratur milyar rupiah). Perusahaan besar akan lebih cepat dalam menyelesaikan proses auditnya karena diawasi oleh para pelaku pasar modal, dan juga pemerintah dibandingkan dengan perusahaan kecil. Menurut penelitian yang dilakukan oleh Lianto & Kusuma (2015) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, hasil ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Ni Nyoman Trisna Dewi Ariyani (2014) yang mengemukakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*. Sedangkan menurut Lianto & Kusuma (2015) ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Adanya *research gap* diantara penelitian sebelumnya mendorong peneliti untuk menggarap kembali masalah yang sama. Penelitian ini mengadopsi dari penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Maryam Isyaku Muhammad (2020) dengan judul “*Effects Of Attributes On Audit Report Lag: Empirical Evidance From Nigerian Service Firms*”. Penelitian Maryam Isyaku Muhammad menggunakan variabel dependen berupa *Audit Report Lag* dan variabel independen berupa *audit tenure*, *audit firm size*, dan *fee audit*.

Perbedaan penelitian ini dengan penelitian yang dilakukan oleh Maryam Isyaku Muhammad (2020) adalah lingkungan penelitian sebelumnya dilakukan di Nigeria dan menggunakan data sekunder dari laporan keuangan tahunan dari semua perusahaan yang terdaftar di *Nigerian Stock Exchange* (NSE) tahun 2007 - 2016, kali ini penelitian dilakukan di Indonesia dengan menggunakan data sekunder dari perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi dan sub sektor

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

makanan dan minuman yang *listing* di BEI tahun 2017 – 2019 dan perbedaan lainnya peneliti menambahkan variabel profitabilitas dan ukuran perusahaan sebagai variabel independen yang bersumber dari penelitian yang dilakukan oleh Desiana (2017), alasan penambahan variabel profitabilitas dan ukuran perusahaan, karena ke-dua variabel ini dianggap sebagai faktor pengemudi terjadinya *audit report lag*, profitabilitas akan menjadi faktor pengemudi *audit report lag* karena para investor menyukai perusahaan yang memiliki profit yang tinggi, sehingga perusahaan dengan laba rendah atau mengalami kerugian akan menunda penerbitan laporan keuangannya untuk menunda keluarnya berita buruk tentang perusahaan namun hal ini akan berdampak pada semakin panjangnya *audit report lag* (Desiana, 2017). Semakin besar ukuran perusahaan diyakini akan membuat proses audit semakin lama dikarenakan perusahaan besar memiliki asset yang lebih besar dan bervariasi dibandingkan dengan perusahaan kecil dimana hal ini akan menyebabkan auditor memerlukan waktu lebih lama dalam mencari bukti, mengolah dan menerbitkan laporan keuangan klien dibandingkan dengan perusahaan kecil (Ibrahim *et al.*, 2019).

Berdasarkan paparan di atas, penulis tertarik melakukan penelitian pada perusahaan – perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi dan sub sektor makanan dan minuman yang *listing* di BEI tahun 2017 – 2019 yang akan dijadikan sebagai sampel penelitian. Pemilihan perusahaan – perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman dikarenakan berdasarkan data yang disampaikan oleh Badan Koordinasi Pasar

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Modal (BKPM) untuk realisasi investasi PMDN (Penanaman Modal Dalam Negri), yang menempati posisi teratas adalah perusahaan – perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman, yang artinya perusahaan di sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman menjadi sektor usaha paling diminati oleh investor untuk menanam modal, sehingga perusahaan memiliki tanggung jawab yang besar untuk menjaga kepercayaan investor (Sumber: <https://www.kontan.id>). Pemilihan tahun penelitian mengacu pada tahun pengambilan sampel terbaru.

Berdasarkan penjelasan di atas, penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul “Analisis Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran KAP, *Fee Audit*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan – Perusahaan Sub Sektor Transportasi, Sub Sektor Telekomunikasi, dan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang *Listing* di BEI Tahun 2017 – 2019).

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah dijelaskan sebelumnya, maka rumusan masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

Apakah *audit tenure* mempengaruhi *audit report lag* pada perusahaan – perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman yang *listing* di BEI tahun 2017 – 2019?

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Apakah ukuran KAP mempengaruhi *audit report lag* pada perusahaan – perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman yang *listing* di BEI tahun 2017 – 2019?

Apakah *fee audit* mempengaruhi *audit report lag* pada perusahaan – perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman yang *listing* di BEI tahun 2017 – 2019?

Apakah profitabilitas mempengaruhi *audit report* pada perusahaan – perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman yang *listing* di BEI tahun 2017 – 2019?

5. Apakah ukuran perusahaan mempengaruhi *audit report lag* pada perusahaan – perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman yang *listing* di BEI tahun 2017 – 2019?

Apakah *audit tenure*, ukuran KAP, *fee audit*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan – perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman yang *listing* di BEI tahun 2017 – 2019?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Membuktikan secara empiris pengaruh *audit tenure* terhadap *audit report lag* pada perusahaan – perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman yang *listing* di BEI tahun 2017 – 2019.
2. Membuktikan secara empiris pengaruh ukuran KAP terhadap *audit report lag* pada perusahaan – perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman yang *listing* di BEI tahun 2017 – 2019.
 3. Membuktikan secara empiris pengaruh *fee audit* terhadap *audit report lag* pada perusahaan – perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman yang *listing* di BEI tahun 2017 – 2019.
 4. Membuktikan secara empiris pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag* pada perusahaan – perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman yang *listing* di BEI tahun 2017 – 2019.
 5. Membuktikan secara empiris pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* pada perusahaan – perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman yang *listing* di BEI tahun 2017 – 2019.
 6. Membuktikan secara empiris pengaruh *audit tenure*, ukuran KAP, *fee audit*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan – perusahaan sub sektor

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman yang *listing* di BEI tahun 2017 – 2019.

1.4 Manfaat Penelitian

Dengan adanya penelitian ini diharapkan nantinya dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Kegunaan Teoritis

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan sumbangan pikiran terhadap pengembangan ilmu pengetahuan mengenai pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran KAP, *Fee Audit*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* untuk digunakan sebagai dasar acuan perluasan penelitian yang berkaitan dengan *audit report lag* pada penelitian selanjutnya.

2. Kegunaan Praktisi

a. Bagi Calon Investor

Untuk menilai kinerja perusahaan yang dinilai melalui ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan, serta faktor – faktor yang akan mempengaruhinya yang dapat dijadikan bahan pertimbangan dalam mengambil keputusan untuk melakukan investasi pada suatu perusahaan.

b. Bagi Emiten

Diharapkan penelitian ini dapat membantu dalam mengevaluasi faktor – faktor yang dapat mempengaruhi lamanya penyampaian laporan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

keuangan kepada publik, sehingga dapat dijadikan sebagai dasar acuan untuk perbaikan kinerja keuangan di masa yang akan datang.

c. Bagi Akademisi

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan menjadi sumber referensi dan acuan bagi peneliti di masa yang akan datang.

1.5 Sistematika Penulisan

Untuk memudahkan memahami skripsi ini di bagi menjadi beberapa BAB yang merupakan satu rangkaian yang saling melengkapi. Sistematika penulisan disusun sebagai berikut:

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan latar belakang penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian serta sistematika penulisan.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini menguraikan tentang teori – teori yang menjadi landasan penelitian, *audit report lag* dalam pandangan islam, menguraikan penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, serta hipotesis – hipotesis yang akan digunakan.

BAB III : METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan desain penelitian, jenias dan sumber data, metode pengumpulan data, populasi dan sampel, definisi operasional variabel, serta teknik analisis data.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN

Bab ini menguraikan tentang pengujian hipotesis dan menampilkan hasil dari pengujian hipotesis tersebut, serta pembahasan tentang analisis yang dikaitkan dengan alat uji yang digunakan.

BAB V : PENUTUP

Bab ini menguraikan tentang kesimpulan dari hasil analisis dan pembahasan, keterbatasan penelitian, serta saran yang diberikan berhubungan dengan pembahasan penelitian ini.

UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB II LANDASAN TEORI

2.1 Teori Agensi (*Agency Theory*)

Menurut (Jensen & Meckling, 1976) teori agensi (*agency theory*) merupakan hubungan antara *principal* dengan *agent*. *Principal* adalah orang yang memperkerjakan *agent* untuk memberikan suatu jasa dan memberikan wewenang kepada *agent* dalam melaksanakan semua aktifitas atas nama *principal* dalam kapasitasnya sebagai pengambil keputusan. Di dalam dunia bisnis, *principal* berperan sebagai pemegang saham, sedangkan *agent* berperan sebagai manajemen yang menjalankan operasional perusahaan. Teori ini menjelaskan pembagian hak dan wewenang antara *principal* dan *agent* dalam hubungan kerjasama yang dilakukannya, termasuk juga pembagian profit dan resiko yang telah disetujui. Hubungan ini dapat berjalan dengan baik dan lancar apabila terdapat keseimbangan antara *principal* dan *agent* dalam pelaksanaan kewajiban dan pembagian keuntungan yang dapat memuskan bagi ke dua belah pihak.

Akan tetapi, karena adanya faktor perbedaan kepentingan antara *principal* dan *agent* maka dapat menimbulkan konflik karena adanya informasi yang tidak seimbang, hal ini disebabkan karena informasi tidak tersalurkan secara menyeluruh atau terjadinya asimetri informasi, dimana *agent* memiliki akses informasi internal yang lebih banyak dibandingkan dengan *principal*, dan sering kali *agent* mengurangi informasi yang diberikan kepada *principal* apabila hal tersebut dianggap menguntungkan *agent*. Oleh karena itu, diperlukan pihak ketiga yaitu

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

auditor independen yang diharapkan menjadi jembatan penghubung antara *principal* dan *agent* untuk menghindari adanya konflik karena informasi yang tidak seimbang.

2.2 Teori Sinyal (*Signaling Theory*)

Teori signal (*signaling theory*) menjelaskan terkait bagaimana *agent* memberikan informasi atau memberikan signal kepada pasar tentang bagaimana kondisi yang dihadapi perusahaan kepada *principal*, dengan menerbitkan laporan keuangan yang menunjukkan kondisi perusahaan dan juga kinerja manajemen. Ross (1977) mengungkapkan bahwa perusahaan akan termotivasi untuk mempublikasikan informasi yang baik mengenai perusahaannya secepat mungkin kepada pasar terutama calon investor, agar dapat meningkatkan harga saham perusahaan.

Informasi yang dipublikasikan ini umumnya akan mendapatkan respon positif atau negative dari pasar. Harga saham akan meningkat apabila respon pasar terhadap perusahaan positif, begitu pula sebaliknya, harga saham akan menurun apabila respon pasar terhadap perusahaan negatif. Respon pasar akan sangat bergantung pada laporan keuangan auditan yang dipublikasikan oleh perusahaan, laporan keuangan yang berkualitas tentunya akan mendapatkan respon positif dari pasar. Salah satu faktor yang mempengaruhi kualitas informasi keuangan adalah *audit report lag*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.3 *Audit Report Lag*

Menurut Sumartini & Widhiyani (2014) *audit report lag* merupakan Jangka waktu penyelesaian pekerjaan audit terhadap laporan keuangan, yang diukur mulai dari tanggal penutupan tahun buku sampai ke tanggal penerbitan laporan auditor. Lamanya auditor dalam menyelesaikan audit terhadap laporan keuangan dapat menyebabkan keterlambatan penerbitan laporan keuangan auditan di BEI. Semakin panjang waktu *audit report lag* maka dapat menyebabkan berkurangnya relevansi dan kegunaan informasi di dalam laporan keuangan tersebut, karena informasi yang tersaji dalam laporan keuangan akan menjadi kurang berguna dalam pengambilan keputusan oleh investor. Hal ini disebabkan salah satu hal yang dapat meningkatkan relevansi suatu laporan keuangan perusahaan adalah ketepatan waktu.

2.4 *Audit Tenure*

Audit tenure adalah jangka waktu perikatan antara klien dengan KAP yang melakukan pengauditan terhadap laporan keuangan. Menurut Dao & Pham (2014) *audit tenure* adalah lamanya kontrak kerja antar auditor 16system16en yang dapat dilihat dari jumlah tahun. Semakin lama *audit tenure* antara auditor dengan perusahaan maka akan semakin panjang *audit report lag*. Berdasarkan peraturan Kementerian Keuangan No 17/PMK.01 tahun 2008 menyebutkan bahwa KAP dapat memberikan jasa audit kepada perusahaan yang sama maksimal selama enam tahun buku berturut – turut, sedangkan untuk auditor yang sama adalah tiga tahun berturut turut.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah,
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.5

2.6 *Free Audit*

2.6

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.7 Profitabilitas

Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba. Ginting (2019) menyebutkan profitabilitas adalah rasio dalam pengukur kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba dalam suatu periode. Menurut Dura (2018) profitabilitas dapat dihitung menggunakan indikator *Return on Asset* (ROA). Profitabilitas dianggap dapat menjadi faktor pengemudi *audit report lag* karena perusahaan yang memiliki profitabilitas yang tinggi cenderung ingin segera mengumumkannya ke publik. Sebaliknya, perusahaan dengan profitabilitas yang rendah cenderung ingin menunda laporan auditnya kepada publik karena berita buruk akan menimbulkan stigma negatif di masyarakat tentang perusahaan, sehingga hal ini akan memicu lamanya *audit report lag*. Menurut penelitian yang dilakukan oleh Tampubolon & Siagian (2020) profitabilitas dapat menunjukkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba secara efisien dan efektif.

2.8 Ukuran Perusahaan

Menurut Halim (2018) ukuran perusahaan dapat dilihat dari total asset yang dimiliki oleh suatu perusahaan. Halim (2018) dalam penelitiannya juga menyebutkan perusahaan besar akan selalu diawasi oleh investor, pemerintah, dan juga masyarakat. Chandra (2020) dalam penelitiannya menyebutkan bahwa berdasarkan Keputusan Ketua BAPEPAM Nomor: Kep-11/PM/1997 mendefinisikan bahwa perusahaan dengan total asset lebih dari Rp100.000.000.000 (seratus miliar rupiah) dapat dikategorikan sebagai perusahaan besar.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.9 Audit Report Lag Dalam Perspektif Islam

Penyampaian laporan keuangan auditan secara tepat waktu sangat dibutuhkan terutama berguna untuk pengambilan keputusan oleh investor, untuk itu sudah menjadi kewajiban perusahaan dan auditor untuk menyampaikan laporan keuangan auditan secara tepat waktu.

Berdasarkan ayat Al-quran yang menjelaskan tentang seruan kepada orang beriman yang melakukan transaksi muamalah untuk menunjukkan proses identifikasi dalam proses akuntansi. Pesan ini terkandung di Q.S Al-baqarah ayat 282

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ ءَامَنُوا إِذَا تَدَانَيْتُمْ بِدَيْنٍ إِلَى أَجَلٍ مُّسَمًّى فَاكْتُبُوهُ وَلْيَكْتُب بَيْنَكُمْ كَاتِبٌ بِالْعَدْلِ وَلَا يَأْب كَاتِبٌ أَنْ يَكْتُبَ عِمَّا عَلَّمَهُ اللَّهُ فَاكْتُبْ وَلْيَمْلِكِ الَّذِي عَلَيْهِ الْحَقُّ وَلْيَتَّقِ اللَّهَ رَبَّهُ وَلَا يَبْخَسَ مِنْهُ شَيْئًا فَإِنْ كَانَ الَّذِي عَلَيْهِ الْحَقُّ سَفِيهًا أَوْ ضَعِيفًا أَوْ لَا يَسْتَطِيعُ أَنْ يُمِلَّ هُوَ فَلْيَمْلِكْ وَلِيَّهُ بِالْعَدْلِ وَاسْتَشْهِدُوا شَهِيدَيْنِ مِنْ رَجَالِكُمْ فَإِنْ لَمْ يَكُونَا رَجُلَيْنِ فَرَجُلٌ وَامْرَأَتَانِ مِمَّنْ تَرْضَوْنَ مِنَ الشُّهَدَاءِ أَنْ تَضِلَّ إِحْدَاهُمَا فَتُذَكِّرَ إِحْدَاهُمَا الْأُخْرَى وَلَا يَأْب الشُّهَدَاءُ إِذَا مَا دُعُوا وَلَا تَسْمَعُوا أَنْ تَكْتُمُوهُ صَغِيرًا أَوْ كَبِيرًا إِلَى أَجَلِهِ ذَٰلِكُمْ أَفْسَطُ عِنْدَ اللَّهِ وَأَقْوَمُ لِلشُّهَدَةِ وَأَدْنَىٰ إِلَّا تَرْتَابُوا إِلَّا أَنْ تَكُونَ تَجَرَّةً حَاصِرَةً تُدِيرُونَهَا بَيْنَكُمْ فَلَيْسَ عَلَيْكُمْ جُنَاحٌ أَلَّا تَكْتُمُوهُمَا وَاسْهَدُوا إِذَا تَبَايَعْتُمْ وَلَا يُضَارَ كَاتِبٌ وَلَا شَهِيدٌ وَإِنْ تَفَلَّحُوا فَإِنَّهُ فُسُوقٌ بِكُمْ وَاتَّقُوا اللَّهَ وَاعْلَمُوا أَنَّ اللَّهَ وَاعْلَمُكُمْ اللَّهُ وَاللَّهُ بِكُلِّ شَيْءٍ عَلِيمٌ

Artinya:

Wahai orang-orang yang beriman! Apabila kamu melakukan utang piutang untuk waktu yang ditentukan, hendaklah kamu menuliskannya. Dan hendaklah seorang penulis di antara kamu menuliskannya dengan benar. Janganlah penulis menolak untuk menuliskannya sebagaimana Allah telah mengajarkan kepadanya, maka hendaklah dia menuliskan. Dan hendaklah orang yang berutang itu mendiktekan, dan hendaklah dia bertakwa kepada Allah, Tuhannya, dan janganlah dia mengurangi sedikit pun daripadanya. Jika yang berutang itu orang yang kurang akal atau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

lemah (keadaannya), atau tidak mampu mendiktekan sendiri, maka hendaklah walinya mendiktekannya dengan benar. Dan persaksikanlah dengan dua orang saksi laki-laki di antara kamu. Jika tidak ada (saksi) dua orang laki-laki, maka (boleh) seorang laki-laki dan dua orang perempuan di antara orang-orang yang kamu sukai dari para saksi (yang ada), agar jika yang seorang lupa, maka yang seorang lagi mengingatkannya. Dan janganlah saksi-saksi itu menolak apabila dipanggil. Dan janganlah kamu bosan menuliskannya, untuk batas waktunya baik (utang itu) kecil maupun besar. Yang demikian itu, lebih adil di sisi Allah, lebih dapat menguatkan kesaksian, dan lebih mendekatkan kamu kepada ketidakraguan, kecuali jika hal itu merupakan perdagangan tunai yang kamu jalankan di antara kamu, maka tidak ada dosa bagi kamu jika kamu tidak menuliskannya. Dan ambillah saksi apabila kamu berjual beli, dan janganlah penulis dipersulit dan begitu juga saksi. Jika kamu lakukan (yang demikian), maka sungguh, hal itu suatu kefasikan pada kamu. Dan bertakwalah kepada Allah, Allah memberikan pengajaran kepadamu, dan Allah Maha Mengetahui segala sesuatu.

Surat Yasin ayat 65

الْيَوْمَ نَخْتِمُ عَلَىٰ أَفْوَاهِهِمْ وَتُكَلِّمُنَا أَيْدِيهِمْ وَنَشْهَدُ أَرْجُلُهُمْ بِمَا كَانُوا يَكْسِبُونَ

Artinya:

Pada hari ini kami tutup mulut mereka, dan berkatalah kepada kami tangan mereka dan memberi kesaksianlah kaki mereka terhadap apa yang dahulu mereka usahakan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Ayat ini menjelaskan tentang pada hari kiamat, bahwasanya Allah akan membiarkan seluruh tubuh bersaksi satu sama lain dengan mulut yang dibungkam. Kesaksian tersebut tidak hanya tentang kebaikan namun juga kemaksiatan yang mereka lakukan.

Rasulullah SAW bersabda “ tidak akan bergeser kaki seorang hamba pada hari kiamat nanti sampai ditanya 4 perkara yaitu umurnya dihabiskan untuk apa, ilmunya sejauh mana diamalkan, hartanya dari mana dan digunakan untuk apa, serta tubuhnya untuk apa dimanfaatkan.

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا إِن جَاءَكُمْ فَاسِقٌ بِنَبَأٍ فَتَبَيَّنُوا أَن تُصِيبُوا قَوْمًا بِجَهْلَةٍ فَتُصْبِحُوا عَلَىٰ مَا فَعَلْتُمْ نَادِمِينَ

Artinya:

Hai orang-orang yang beriman, jika datang kepadamu orang fasik membawa suatu berita, maka periksalah dengan teliti agar kamu tidak menimpakan suatu musibah kepada suatu kaum tanpa mengetahui keadaannya yang menyebabkan kamu menyesal atas perbuatanmu itu. (Q.S Al – Hujarat:6).

Ayat ini menjelaskan bahwasanya kita harus teliti dalam menyerap informasi yang diterima, perlu dilakukan konfirmasi atau pengecekan kembali terhadap informasi yang diterima untuk menghindari kesalahan informasi. Sama halnya dengan mengaudit laporan keuangan, seorang auditor harus memeriksa kembali informasi yang diterimanya dari pihak manajemen agar menghasilkan laporan audit yang berkualitas, serta dapat menyampaikan laporan hasil auditan secara tepat waktu

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

agar tidak merugikan banyak pihak terutama investor yang sangat membutuhkan informasi terkait laporan keuangan.

Seorang muslim harus mempertanggung jawabkan semua hal yang dilakukannya selama hidup di dunia, untuk itu sebagai seorang muslim harus berhati – hati dalam mengerjakan suatu hal yang nantinya harus dipertanggung jawabkan di akhirat kelak. Sama halnya dengan di dunia, semua pekerjaan yang kita lakukan harus dipertanggung jawabkan, perusahaan publik yang menerima bantuan dana atau investasi dari para investor wajib untuk mempertanggung jawabkan amanah yang diberikan dengan menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu, agar tidak mengecewakan dan menimbulkan stigma negatif di kalangan investor nantinya.

2.10 Penelitian Terdahulu

Adapun hasil penelitian terdahulu yang memiliki hubungan dengan topik yang dibahas dalam penelitian ini dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 2. 1
Penelitian Terdahulu

N O	PENELITI (TAHUN)	JUDUL PENELITIAN	VARIABEL	HASIL	SARAN
1	Maryam Isyaku Muhammad (2020)	Effects Of Auditor Attributes On Audit Reporting Lag: Empirical Evidence From Nigerian Service Firms	Dependen <i>Audit Report Lag</i> Independen - <i>Audit Tenure</i> - <i>Audit Firm</i>	Penelitian ini menemukan bahwa <i>audit tenure, audit firm size</i> , dan <i>audit fee</i> berpengaruh signifikan terhadap <i>audit</i>	Penelitian ini terbatas karena hanya menggunakan 3 variabel independen saja di dalam penelitian ini.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

			<i>Size</i> - <i>Audit Fee</i>	<i>report lag</i>	
	Desiana Wildan Dwi Dermawan (2017)	Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	Dependen <i>Audit Report Lag</i> Independen - Ukuran Perusahaan - Profitabilitas	Penelitian ini menemukan hasil ukuran perusahaan dan profitabilitas secara bersama-sama berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> , secara parsial ukuran perusahaan memiliki pengaruh negatif terhadap <i>audit report lag</i> sedangkan profitabilitas berpengaruh tidak signifikan terhadap <i>audit report lag</i> .	Penelitian ini terbatas pada jumlah variabel independen yang digunakan, karena hanya menggunakan dua variabel.
3	Mai Dao Trung Pham (2014)	<i>Audit tenure, Auditor Specialization</i> dan <i>Audit Report Lag</i>	Dependen <i>Audit Report Lag</i> Independen <i>Audit Tenure</i> Moderasi <i>Auditor Specialization Industri</i>	Penulis menemukan bahwa spesialisasi industri auditor (terlepas dari spesialisasi industri tingkat kota, nasional dan gabungan kota-dan tingkat nasional) melemahkan hubungan positif antara ARL dan	Penelitian ini terbatas karena hanya dilakukan selama 3 tahun, untuk penelitian di masa depan dapat menambahkan panjangnya masa penelitian.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

				masa jabatan kantor audit pendek, menunjukkan bahwa spesialisasi industri auditor melengkapi efek negatif jangka pendek. masa kerja perusahaan audit di ARL.	
4	Ni Putu Julita Diastiningsih, dkk. (2017)	Spesialisasi Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran Kap Pada Audit Report Lag	Dependen <i>Audit Report Lag</i> Independen - <i>Audit Tenure</i> - Ukuran KAP Moderasi Spesialisasi Auditor	Hasil penelitian ini menunjukkan <i>audit tenure</i> berpengaruh positif signifikan terhadap <i>audit report lag</i> , dan ukuran KAP memiliki pengaruh negatif terhadap <i>audit report lag</i> . Spesialisasi auditor mampu memoderasi pengaruh <i>audit tenure</i> dan ukuran KAP sehingga mampu menghasilkan <i>audit report lag</i> yang lebih pendek.	Penelitian ini kurang memiliki objek penelitian yang luas karena hanya mengambil 2 variabel independen.
5	Komang Mariani,	Komite Audit Sebagai	Dependen <i>Audit Report</i>	Penelitian ini menunjukkan	Penelitian selanjutnya

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dkk. (2016)	Pemoderasi Pengaruh Reputasi Auditor dan <i>Tenure Audit Terhadap Audit Report Lag</i>	<i>Lag</i> Independen - Reputasi Auditor - <i>Tenure Audit</i> Moderasi Komite Audit	hasil reputasi auditor berpengaruh negatif terhadap <i>audit report lag</i> , <i>audit tenure</i> berpengaruh positif terhadap <i>audit report lag</i> , komite audit tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> , komite audit memperlemah pengaruh reputasi auditor dan <i>audit tenure</i> terhadap <i>audit report lag</i> .	diharapkan meneliti faktor – faktor lain yang mempengaruhi <i>audit report lag</i> seperti ukuran perusahaan, jenis industri, dan pergantian auditor.
6 Ryan Rich Tampubulo n, dkk (2020)	Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas dan audit tenure terhadap audit report lag dengan komite sebagai pemoderasi	Dependen <i>Audit Report Lag</i> Independen - Profitabilitas - Solvabilitas - Likuiditas - <i>Audit tenure</i> Moderasi Komite audit	Hasil penelitian menjelaskan bahwa profitabilitas dan solvabilitas masing-masing berpengaruh negatif signifikan terhadap audit report lag, selanjutnya likuiditas dan audit tenure berpengaruh positif signifikan terhadap audit report lag. Komite	Disarankan kepada penelitian yang akan datang untuk memperbanyak sampel dan memperluas objek penelitian dengan cara meneliti pada sektor yang memiliki lebih banyak perusahaan dan juga menambah periode pada

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

				audit sebagai variabel moderasi memperkuat seluruh variabel dependen terhadap variabel independen.	penelitian.
7	Try Dara Mentari (2018)	Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, <i>Audit Tenure</i> , dan <i>Fee Audit</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	<p>Dependen <i>Audit Report Lag</i></p> <p>Independen</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ukuran KAP - Ukuran perusahaan - Profitabilitas - Opini audit - <i>Audit tenure</i> - <i>Fee audit</i> 	Hasil penelitian ini menemukan ukuran KAP berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap <i>audit report lag</i> , ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap <i>audit report lag</i> , profitabilitas positif dan tidak signifikan terhadap <i>audit report lag</i> , opini audit berpengaruh positif dan tidak signifikan, sedangkan <i>audit tenure</i> berpengaruh positif dan signifikan terhadap <i>audit report lag</i> , dan	Disarankan penelitian selanjutnya untuk memperluas objek penelitian, karena penelitian ini terbatas hanya pada sektor manufaktur.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

				<i>audit fee</i> berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap <i>audit report lag</i> .	
	Pinta Uli Tambunan (2014)	Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, dan Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	Dependen <i>Audit Report Lag</i> Independen - Opini audit - Pergantian auditor - Ukuran KAP	Hasil dari penelitian ini menunjukkan opini audit dan pergantian auditor tidak memiliki pengaruh terhadap <i>audit report lag</i> , sedangkan ukuran KAP berpengaruh signifikan negatif terhadap <i>audit report lag</i> .	Kepada peneliti selanjutnya disarankan untuk melakukan perluasan variabel yang diperkirakan mempengaruhi <i>audit report lag</i> dan memperluas periode pengamatan guna memperoleh penjelasan lebih baik mengenai fenomena tersebut.
9	Eri Kusnardi (2018)	Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel	Dependen <i>Audit report lag</i> Independen - Solvabilitas - Profitabilita s - <i>Audit tenure</i>	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa solvabilitas, profitabilitas, dan <i>audit tenure</i> tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> . Reputasi KAP	Penelitian di masa depan dapat menambahkan faktor lain yang dapat mempengaruhi <i>audit report lag</i> seperti reputasi perusahaan,

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		Moderasi	Moderasi Reputasi KAP	tidak dapat memoderasi pengaruh solvabilitas, profitabilitas dan <i>audit tenure</i> terhadap <i>audit report lag</i> .	spesialisasi auditor, dan sektor industry. Penelitian selanjutnya juga dapat menggunakan objek perusahaan lain.
10	Tania Tantio (2020)	Pengaruh <i>Audit Fee</i> , <i>Auditor Switching</i> , dan <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	Dependen <i>Audit report lag</i> Independen - <i>Audit fee</i> - <i>Auditor switching</i> - <i>Audit tenure</i>	Hasil penelitian menunjukkan bahwa Terdapat pengaruh <i>audit fee</i> , <i>auditor switching</i> , <i>audit tenure</i> terhadap <i>audit report lag</i> pada perusahaan manufaktur sub sektor food and beverage yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019.	Penelitian berikutnya dapat memperluas variabel independennya, sehingga dapat diketahui faktor-faktor lain terkait audit report lag, contohnya auditor switching.
11	Iren Meiske Pesik (2020)	Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	Dependen <i>Audit report lag</i> Independen - Profitabilitas - Solvabilitas - <i>Audit fee</i>	Berdasarkan hasil penelitian tidak ada pengaruh secara signifikan antara profitabilitas dengan <i>audit report lag</i> , Adanya pengaruh secara signifikan antara solvabilitas dengan <i>audit</i>	Penelitian berikutnya dapat menambahkan jumlah sampel dan tahun penelitian.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

				<i>report lag</i> , dan tidak terdapat pengaruh antara <i>fee audit</i> terhadap <i>audit report lag</i> .	
2	Ni Nyoman Trisna Dewi, dkk. (2014)	Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Reputasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	<p>Dependen <i>Audit Report Lag</i></p> <p>Independen</p> <ul style="list-style-type: none"> - Profitabilitas - Ukuran perusahaan - Kompleksitas operasi perusahaan - Reputasi KAP 	Hasil penelitian ini menunjukkan variabel profitabilitas, ukuran perusahaan, kompleksitas operasi perusahaan dan reputasi KAP berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> .	Peneliti selanjutnya dapat menggunakan perusahaan dengan jenis industri lainnya dan menambah jumlah periode pengamatannya.
13	Desiana, dkk. (2020)	Pengaruh Ukuran perusahaan dan Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	<p>Dependen <i>Audit Report Lag</i></p> <p>Independen</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ukuran perusahaan - Profitabilitas 	Didapatkan hasil ukuran perusahaan dan profitabilitas secara bersama-sama berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> , secara parsial ukuran perusahaan memiliki pengaruh negatif terhadap <i>audit report lag</i> sedangkan profitabilitas	Penelitian berikutnya dapat menambahkan jumlah sampel dan tahun penelitian.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

				berpengaruh tidak signifikan terhadap <i>audit report lag</i> .	
4	Delia Alvorina Kalinggajay (2018)	Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP, Opini Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	<p>Dependen <i>Audit report lag</i></p> <p>Independen</p> <ul style="list-style-type: none"> - Profitabilitas - Solvabilitas - Ukuran KAP - Opini Audit - Ukuran Perusahaan 	Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> , sedangkan solvabilitas, opini audit dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap <i>audit report lag</i>	Penelitian selanjutnya dapat melakukan penelitian yang sama dengan jenis industri yang lain. Penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel umur perusahaan, tingkat kesulitan keuangan.
15	Tannuka Sugi (2018)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, dan Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	<p>Dependen <i>Audit report lag</i></p> <p>Independen</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ukuran perusahaan - Profitabilitas - Solvabilitas - Likuiditas - Ukuran KAP 	Hasil penelitian ini membuktikan bahwa profitabilitas dan ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap <i>Audit Report Lag</i> . Sedangkan, ukuran perusahaan, solvabilitas dan likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>Audit</i>	Penelitian selanjutnya dapat memperluas sampel dengan meneliti kelompok industri yang berbeda dan menambahkan variabel lain dan menambahkan variabel moderasi dalam penelitian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

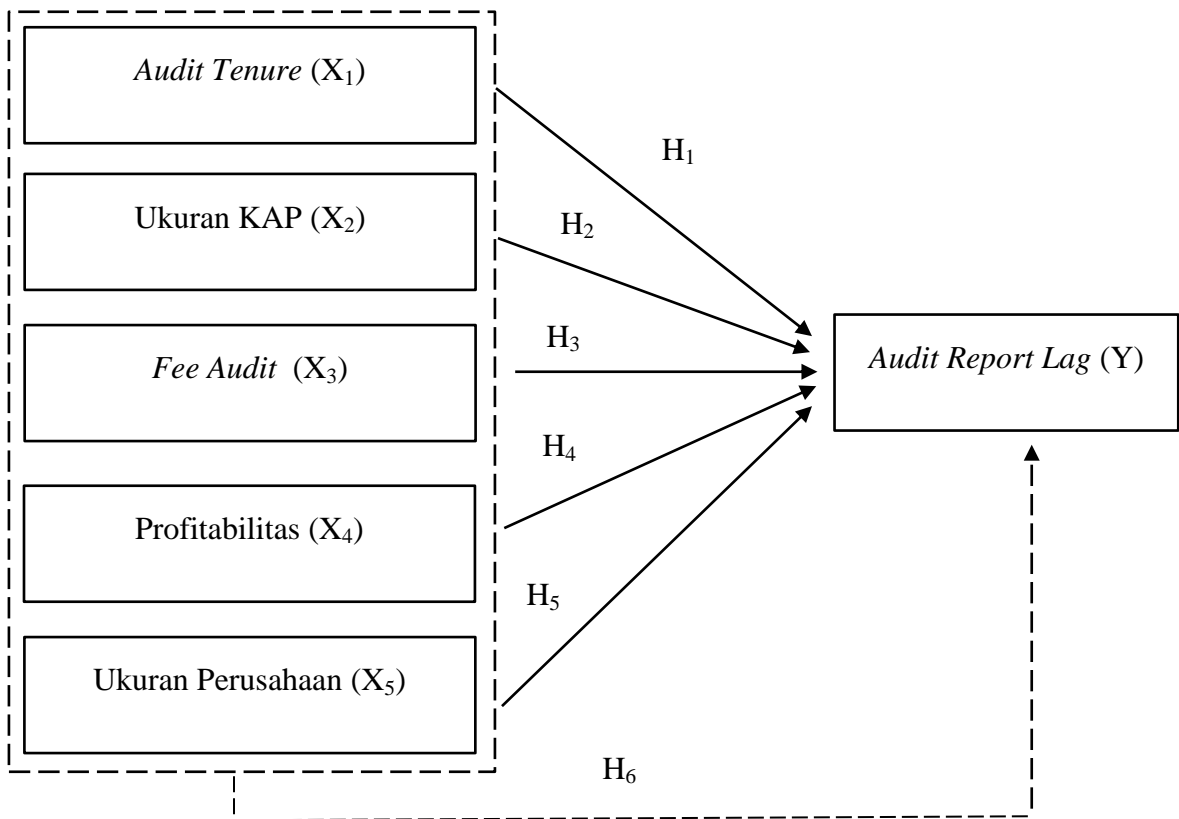
			Report Lag. Penelitian ini juga membuktikan bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, dan ukuran KAP secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Audit Report Lag.	selanjutnya.
--	--	--	---	--------------

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.11 Kerangka Konseptual

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh dari *Audit Tenure*, Ukuran KAP, *Fee Audit*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report*.

Gambar 2. 1
Kerangka Konseptual



Keterangan:

- Penelitian secara parsial
- - - - -> Penelitian secara simultan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.12 Pengembangan Hipotesis

2.12.1 Pengaruh *Audit Tenure* terhadap *Audit Report Lag*

Audit tenure merupakan jangka waktu masa perikatan kerja antara auditor dan emiten atau *auditee* dalam memeriksa laporan keuangan. Michael dan Rochman (2017) mengungkapkan bahwa tidak terdapat pengaruh yang signifikan antara *audit tenure* terhadap *audit report lag*. Hasil ini sejalan dengan penelitian Kusnardi (2018) yang menyebutkan tidak terdapat pengaruh yang signifikan antara *audit tenure* terhadap *audit report lag*. Tetapi penelitian ini bertentangan dengan penelitian yang dilakukan Tampubolon & Siagian (2020) mengemukakan bahwa *audit tenure* berpengaruh positif signifikan terhadap *audit report lag*, karena semakin lama masa perikatan antara auditor dengan perusahaan maka akan semakin lama pula masa pengerjaan auditnya. Penelitian ini juga didukung oleh Mariani & Latrini (2016) yang mengemukakan bahwa *audit tenure* berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

Berdasarkan penjelasan yang telah disebutkan sebelumnya, maka peneliti mengambil hipotesis sebagai berikut:

H_1 : Terdapat pengaruh yang signifikan antara *audit tenure* terhadap *audit report lag*

2.12.2 Pengaruh Ukuran KAP terhadap *Audit Report Lag*

Ukuran KAP dikategorikan menjadi 2, yaitu KAP besar dan KAP kecil. Penelitian yang dilakukan oleh Isyaku Muhammad (2020) mengungkapkan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

bahwa ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Mentari (2018) yang menemukan bahwa ukuran KAP berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Tambunan (2014) mengungkapkan bahwa ukuran KAP berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*. Hasil serupa juga dikemukakan oleh Diastiningsih (2017) yang menyebutkan bahwa ukuran KAP berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*. Hasil berbeda di temukan oleh Kalinggajaya (2018) dan Susianto (2017) yang mengungkapkan bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

Berdasarkan hasil penjelasan sebelumnya, maka pada penelitian ini dikembangkan hipotesis sebagai berikut:

H₂ : Ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*

2.12.3 Pengaruh *Fee Audit* terhadap *Audit Report Lag*

Fee audit merupakan besaran yang diterima oleh auditor dari perusahaan atas jasa yang diberikan. Penelitian dikemukakan oleh Isyaku Muhammad (2020) yang mengemukakan bahwa *fee audit* berpengaruh terhadap *audit report lag*. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Mentari (2018) yang menunjukkan hasil bahwa *audit fee* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *audit report lag*. Tantio *et al.* (2020) menyebutkan bahwa terdapat pengaruh antara *fee audit* terhadap *audit report lag*. Hasil ini bertolak belakang dengan penelitian yang dilakukan oleh Pesik (2020) yang menemukan bahwa

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

tidak ada pengaruh antara *audit fee* terhadap *audit report lag*. Pesik (2020) menyebutkan besar kecilnya *fee audit* yang dikeluarkan tidak mempengaruhi *audit report lag*.

Berdasarkan penjelasan yang telah disebutkan, maka penelitian ini mengambil hipotesis sebagai berikut:

H₃ : Terdapat pengaruh yang signifikan terhadap *fee audit* terhadap *audit report lag*

2.12.4 Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Report Lag

Profitabilitas suatu perusahaan mencerminkan tingkat efektifitas yang dicapai oleh suatu perusahaan. Penelitian yang dilakukan oleh Pesik (2020) menunjukkan hasil tidak adanya hubungan antara profitabilitas terhadap *audit report lag*. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Trisna Dewi (2014) yang mengungkapkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*. Penelitian yang dilakukan oleh Desiana (2020) juga menunjukkan hasil yang sama yaitu profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Namun penelitian ini bertolak belakang dengan penelitian yang dilakukan oleh Kalinggajaya (2018) yang mengungkapkan bahwa tidak terdapat pengaruh yang signifikan antara profitabilitas terhadap *audit report lag*.

Berdasarkan hasil penjelasan sebelumnya, maka pada penelitian ini dikembangkan hipotesis sebagai berikut:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

H₄ : Terdapat pengaruh signifikan antara profitabilitas terhadap *audit report lag*

2.12.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag

Ukuran perusahaan merupakan besar kecilnya perusahaan yang dapat diukur dari besarnya total aset yang dimiliki oleh suatu perusahaan. Penelitian yang dilakukan oleh Desiana (2020) yang menemukan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Hasil serupa juga ditemukan oleh Mentari (2018) yang mengungkapkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Namun hasil ini bertolak belakang dengan penelitian yang dilakukan oleh Tannuka (2019) yang mengemukakan bahwa tidak terdapat pengaruh yang signifikan antara ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*.

Berdasarkan hasil penjelasan sebelumnya, maka pada penelitian ini dikembangkan hipotesis sebagai berikut:

H₅ : Terdapat pengaruh yang signifikan antara ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*

2.12.6 Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Fee Audit, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag

H₆ : *Audit tenure*, ukuran KAP, *fee audit*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB III

METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian

Penelitian ini menggunakan desain penelitian pola uma sekaran, yaitu:

3.1.1 Tujuan Studi

Tujuan studi dari penelitian ini adalah pengujian hipotesis. Studi yang termasuk dalam pengujian hipotesis biasanya menjelaskan sifat hubungan tertentu, atau menentukan perbedaan antar kelompok atau kebebasan (independensi) dua atau lebih faktor dalam situasi (Sekaran, 2006). Dalam penelitian ini menjelaskan hubungan variabel *Audit Tenure*, Ukuran KAP, *Fee Audit*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag*.

3.1.2 Jenis Investigasi

Jenis investigasi dalam penelitian ini adalah studi kausal. Studi kausal digunakan untuk menentukan hubungan sebab akibat terhadap suatu persoalan yang dihadapi. Studi kausal dapat digunakan untuk menyatakan bahwa variabel X menyebabkan variabel Y. Jadi, jika variabel X dihilangkan atau diubah dalam cara tertentu, masalah Y akan terpecahkan.

3.1.3 Tingkat Intervensi

Tingkat intervensi peneliti terhadap suatu penelitian mempunyai keterkaitan langsung dengan apakah studi yang dilakukan adalah kausal atau kolerasional. Peneliti tidak memiliki kemampuan dalam mengintervensi, baik

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

berupa mengendalikan maupun memanipulasi variabel, karena variabel tersebut sudah ada atau *ex post facto* (Cooper *et al*, 2006).

3.1.4 Situasi Studi

Situasi studi di dalam penelitian ini yaitu eksperimen lapangan, yaitu studi yang dilakukan untuk menentukan sebab-akibat, dimana pekerjaan berproses secara normal atau tidak diatur. Di dalam penelitian ini situasi studi dengan melihat laporan keuangan perusahaan – perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman yang *listing* di BEI tahun 2017 – 2019.

3.1.5 Unit Analisis

Unit analisis merujuk pada tingkat kesatuan data yang dikumpulkan selama tahap analisis data. Pernyataan masalah dapat berfokus pada individual, pasangan, kelompok atau organisasi, dan kebudayaan.

Unit analisis pada penelitian ini adalah organisasi karena penelitian ini melakukan penelitian pada perusahaan – perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman yang *listing* di BEI tahun 2017 – 2019.

3.1.6 Horizon Waktu

Horizon waktu pada penelitian ini menggunakan studi panel, yaitu studi gabungan dari *cross section* dan *time series*, dimana data yang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dikumpulkan berupa data selama periode tiga tahun yaitu pada tahun 2017 – 2019 untuk menjawab pertanyaan dalam penelitian ini.

3.2 Jenis dan Sumber Data

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yaitu laporan keuangan yang terbitkan oleh perusahaan – perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman yang *listing* di BEI tahun 2017 – 2019 yang dapat di akses melalui www.idx.co.id.

3.3 Metode Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data dalam penelitian ini yaitu Metode pengumpulan data dengan metode observasi *nonparticipant* dari sumber – sumber data sekunder berupa laporan auditan atau laporan keuangan tahunan (*annual report*) perusahaan – perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman yang *listing* di BEI tahun 2017 – 2019. Adapun data tambahan lainnya diperoleh dari jurnal, artikel dan sumber lainnya yang berkaitan dengan topik penelitian.

3.4 Populasi dan Sampel

Penelitian ini menggunakan data sekunder dari perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman yang *listing* di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang diakses melalui website resmi Bursa Efek Indonesia yaitu www.idx.co.id. Data yang diambil adalah laporan tahunan (*annual report*) perusahaan dari tahun 2017 – 2019 (3 tahun). Jumlah populasi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dalam penelitian ini adalah 75 perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman yang *listing* di BEI tahun 2017 – 2019, dan sampel penelitian sebanyak 15 perusahaan.

Pemilihan sampel dalam penelitian ini yaitu menggunakan metode *nonprobability sampling* menggunakan teknik *purposive sampling* dan diperoleh sampel yang menggunakan 3 tahun pengamatan, dengan kriteria – kriteria tertentu.

Data yang diperoleh adalah sebagai berikut:

Tabel 3. 1
Penyeleksian Sampel

No.	Kriteria	Jumlah Pelanggaran Kriteria	Akumulasi
1	Perusahaan sektor perusahaan – perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman yang <i>listing</i> di BEI tahun 2017 - 2019		75
2	Perusahaan yang tidak memiliki data lengkap yang diperlukan dalam penelitian pada periode penelitian 2017 – 2019	(12)	63
3	Sampel data yang mengalami <i>delisting</i> selama periode penelitian 2017 - 2019	(2)	61
4	Perusahaan yang tidak mencantumkan besaran <i>fee audit</i> di dalam laporan keuangan pada periode 2017 - 2019	(46)	15
Jumlah Sampel Perusahaan Akhir			15
Total Data Observasi Akhir x 3 tahun			45

Sumber: www.idx.co.id

3.5 Defenisi Operasional Variabel Penelitian

Berikut akan dijabarkan defenisi dari masing – masing variabel dalam penelitian ini:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.5.1 Audit Report Lag (Y)

Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *audit report lag*. Menurut Sumartini & Widhiyani (2014) *Audit report lag* adalah Jangka waktu penyelesaian pekerjaan audit terhadap laporan keuangan, yang diukur mulai dari tanggal penutupan tahun buku yaitu 31 Desember sampai ke tanggal penerbitan laporan auditor.

Di dalam penelitiannya Isyaku Muhammad (2020) menyebutkan bahwa variabel ini dapat diukur berdasarkan lamanya hari yang dibutuhkan untuk memperoleh laporan auditor independen atas audit laporan keuangan tahunan perusahaan, sejak tanggal tahun tutup buku yaitu 31 Desember sampai tanggal yang tertera pada laporan keuangan independen.

$$\text{ARL} = \text{Tanggal Laporan Audit} - \text{Tanggal Laporan}$$

3.5.2 Audit Tenure (X₁)

Audit tenure menurut penelitian yang dilakukan oleh Dao & Pham (2014) adalah lamanya kontrak kerja antar auditor dan klien yang dapat dilihat dari jumlah tahun.. Semakin lama perikatan, *audit report lag* diperkirakan akan semakin pendek hal ini disebabkan karena auditor sudah memiliki pemahaman terkait bisnis klien.

Isyaku Muhammad (2020) mengemukakan bahwa *audit tenure* dapat diukur dengan menjumlahkan tahun masa perikatan auditor independen dengan perusahaan, menggunakan skala ukur rasio. Dalam penelitian ini dilakukan pengamatan selama tiga tahun dari tahun 2017 – 2019. Penelitain

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.5.3 Ukuran KAP (X_2)

Ukuran KAP menurut Diastiningsih (2017) dikategorikan menjadi dua, yaitu KAP besar atau biasa disebut dengan istilah *Big Four* dan KAP kecil atau KAP non *Big Four*. Menurut Tambunan (2014), KAP yang termasuk *Big Four* adalah sebagai berikut:

- a. KAP *Price Waterhouse Coopers*, yang berafiliasi dengan KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan.
- b. KAP *Deloitte Touche Thomatsu*, yang bekerja sama dengan KAP Satrio Bing Eny & Rekan.
- c. KAP *Ernst & Young*, yang bekerja sama dengan KAP Purwanto, Suherman, dan Surja.
- d. KAP *KPMG (Klyneld Peat Marwick Geordeler)*, yang bekerjasama dengan KAP Sidharta-Sidharta & Widjaja.

Diastiningsih (2017) juga menyebutkan bahwasanya pengukuran untuk ukuran KAP dapat menggunakan variabel *dummy* dengan kategorinya adalah bagi perusahaan yang menggunakan jasa KAP *Big Four* masuk kategori 1 dan perusahaan yang tidak menggunakan jasa KAP *Big Four* masuk kategori 0.

3.5.4 *Fee Audit* (X_3)

Fee audit menurut Isyaku Muhammad (2020) merupakan jumlah imbalan yang diterima oleh auditor dari perusahaan yang menggunakan jasanya dalam mengaudit laporan keuangan. Besaran *fee* audit menurut Isyaku Muhammad (20p20) dapat dilihat pada laporan keuangan tahunan perusahaan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dan dapat diukur dengan menggunakan *Logaritma Natural* dari *Professional Fees* dengan menggunakan data yang diambil dari perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019.

$$Fee\ audit = \text{Logaritma Natural dari } fee\ audit$$

3.5.5 Profitabilitas (X₄)

Ginting (2019) menyebutkan profitabilitas adalah rasio dalam pengukur kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba dalam suatu periode. Hal ini berarti profitabilitas dapat memperlihatkan kemampuan suatu perusahaan dalam menghasilkan laba perusahaan di masa depan. Laba menandakan keberhasilan suatu perusahaan. Perusahaan tidak akan melakukan penundaan penyampaian informasi apabila kondisi perusahaan dalam keadaan baik. Oleh karena itu, perusahaan yang mampu menghasilkan profit cenderung akan memiliki *audit report lag* yang pendek.

Menurut Dura (2018) profitabilitas dapat dihitung menggunakan indikator *Return on Asset* (ROA). Penelitian ini menggunakan *return on asset* (ROA) untuk mengukur profitabilitas perusahaan. Persentase perubahan ROA merupakan salah satu indikator untuk melihat prospek bisnis sebuah perusahaan.

ROA dapat diukur dengan menggunakan rumus:

$$\text{ROA} = \frac{\text{Laba Bersih}}{\text{Total Aset}}$$

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.5.6 Ukuran Perusahaan (X_5)

Menurut Halim (2018) ukuran perusahaan dapat dilihat dari total aset yang dimiliki oleh suatu perusahaan. Dalam penelitian ini ukuran perusahaan dapat dilihat dari total aset yang dimiliki perusahaan yang tercantum pada laporan keuangan perusahaan akhir periode.

Penelitian ini menggunakan indikator total aset perusahaan untuk melihat ukuran perusahaan, hal ini berdasarkan dari pengukuran yang disebutkan oleh Desiana (2017) dalam penelitiannya. Total aset merupakan jumlah dari aset lancar aset tetap, aset tak berwujud, dan lainnya. Di dalam penelitian ini ukuran perusahaan diprosikan dengan menggunakan logaritma natural (\ln) total aset. Ukuran perusahaan diukur dengan skala rasio menggunakan rumus:

$$\text{Ukuran Perusahaan} = \text{Logaritma Natural dari Total Aset}$$

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tabel 3. 2
Variabel Operasional

Variabel	Indikator	Skala
<i>Audit Report Lag</i>	ARL = Tanggal Laporan Audit – Tanggal Laporan Keuangan	Rasio
<i>Audit Tenure</i>	<i>Audit tenure</i> dapat diukur dengan menjumlahkan masa perikatan auditor dengan perusahaan dalam mengaudit laporan keuangan perusahaan	Rasio
Ukuran KAP	Pengukuran pada variabel ini menggunakan variabel <i>dummy</i> dengan kategorinya adalah bagi perusahaan yang menggunakan jasa KAP <i>Big Four</i> masuk kategori 1 dan perusahaan yang tidak menggunakan jasa KAP <i>Big Four</i> masuk kategori 0	Nominal
<i>Fee Audit</i>	<i>Fee Audit</i> = Logaritma Natural <i>Professional Fee Audit</i>	Rasio
Profitabilitas	$ROA = \frac{\text{Laba Bersih}}{\text{Total Aset}} \times 100\%$	Rasio
Ukuran Perusahaan	Ukuran perusahaan = Logaritma Natural Total Aset	Rasio

3.6 Variabel Penelitian

Penelitian ini menggunakan *audit report lag* sebagai variabel dependen atau variabel utama dalam penelitian. Sebagai variabel independen penelitian ini menguji *audit tenure*, ukuran KAP, *fee audit*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

3.7 Teknik Analisis Data

Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi data panel. Data panel adalah gabungan antara data runtut (*time series*) dan data silang (*cross section*). Data runtut waktu (*time series*) meliputi satu objek, misalnya harga saham, kurs mata uang asing, tingkat inflasi yang meliputi beberapa periode (bisa harian, bulanan, kuartalan, dan tahunan). Sedangkan data silang (*cross section*) meliputi beberapa objek atau sering disebut responden (perusahaan) dengan beberapa jenis data, meliputi laba, biaya iklan, laba ditahan, tingkat investasi dalam suatu periode tertentu. Adapun keuntungan menggunakan analisis regresi data panel adalah sebagai berikut:

1. Dapat memberikan peneliti jumlah pengamatan yang besar, meningkatkan *degree of freedom* (derajat kebebasan), data memiliki variabilitas yang besar dan mengurangi kolinieritas antara variabel penjelas, di mana dapat menghasilkan estimasi ekonometrik yang efisien.
2. Data panel dapat memberikan informasi yang lebih banyak yang tidak dapat diberikan hanya oleh data *cross section* atau *time series* saja.
3. Data panel dapat memberikan penyelesaian yang lebih baik dalam inferensi perubahan dinamis dibandingkan data *cross section*.

Data panel dapat diolah jika memiliki kriteria $t > 1$ dan $i > 1$. Jika $t = 1$ maka disebut deret waktu murni, sedangkan jika $t \geq 1$ dan $i = 1$ maka disebut kerat lintang murni. Jika jumlah periode observasi sama banyaknya untuk tiap – tiap unit *cross*

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

section maka dinamakan *balanced panel*. Sebaliknya, jika jumlah periode observasi tidak sama untuk tiap – tiap unit *cross section* maka disebut *imbalanced panel*.

Persamaan model dengan menggunakan data *cross section* dan data *time series* dapat ditulis sebagai berikut:

$$Y_{it} = \beta_0 + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \varepsilon_{it}$$

$$i = 1, 2, \dots, N; \quad t = 1, 2, \dots, T$$

Dimana:

Y	= variabel dependen
X	= variabel independen
β_0	= konstanta
ε	= kesalahan pengganggu
N	= banyaknya observasi
T	= banyaknya waktu
N x T	= Banyaknya data panel

Persamaan regresi data panel dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

$$ARL = \beta_0 + \beta_1 AT + \beta_2 UKAP + \beta_3 FA + \beta_4 P + \beta_5 UP + \varepsilon_{it}$$

Dimana:

ARL	= Audit Report Lag
AT	= Audit Tenure
UKAP	= Ukuran KAP

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

= *Fee Audit*

= Profitabilitas

= Ukuran Perusahaan

= Konstanta

$\beta_1, \beta_2, \beta_3, \beta_4, \beta_5$ = Koefisien regresi

= kesalahan pengganggu

Dalam penelitian ini, data bersifat kuantitatif yang berwujud angka – angka hasil perhitungan dan pengukuran dianalisis dengan menggunakan analisis statistik sebagai berikut:

3.7.1 Model Regresi Data Panel

Data panel dapat diuji dengan menggunakan tiga metode, yaitu metode OLS atau *Common Effect Model*, model *Fixed Effect* dan model *Random Effect*.

3.7.1.1 *Common Effect Model* (CEM)

Common effect model merupakan pendekatan model data panel yang paling sederhana karena hanya mengkombinasikan data *time series* dan data *cross section*. Pada model ini tidak diperhatikan dimensi waktu maupun individu, sehingga diasumsikan bahwa perilaku data perusahaan sama dalam berbagai kurun waktu. Metode ini bisa menggunakan pendekatan *Ordinary Least Square* (OLS) atau teknik kuadrat terkecil untuk mengestimasi model data panel.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.7.1.2 *Fixed Effect Model (FEM)*

Model ini mengasumsikan bahwa perbedaan antar individu dapat diakomodasi dari perbedaan intersepnya. Untuk mengestimasi data panel model *fixed effect* menggunakan teknik variabel dummy untuk menangkap perbedaan intersep antar perusahaan, perbedaan intersep bisa terjadi karena perbedaan budaya kerja, manajerial, dan insentif. Namun demikian sloponya sama antar perusahaan. Model estimasi ini sering disebut teknik *Least Squares Dummy Variabel (LSDV)*.

3.7.1.3 *Random Effect Model (REM)*

Model ini akan mengestimasi data panel dimana variabel gangguan mungkin saling berhubungan antar waktu dan antar individu. Pada model *Random Effect* perbedaan intersep diakomodasi oleh *error* terus masing – masing perusahaan. Keuntungan menggunakan model *Random Effect* yakni menghilangkan heteroskedastisitas. Model ini disebut dengan *Error Component Model (ECM)* atau teknik *Generalized Least Square (GLS)*.

3.7.2 Uji Estimasi Model

Untuk memilih model yang paling tepat digunakan dalam mengelola data panel, terdapat beberapa pengujian yang dapat dilakukan, yakni:

3.7.2.1 Uji Chow

Chow test yakni pengujian untuk menentukan model mana diantara *common effect model* dan *fixed effect model* yang paling tepat digunakan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dalam mengelola data panel. Dalam pengujian ini dilakukan dengan hipotesis sebagai berikut:

H_0 : *Common Effect Model* (CEM) prob $> 0,05$

H_a : *Fixed Effect Model* (FEM) prob $< 0,05$

Apabila nilai Prob *cross section chi-square* $< 0,05$ maka H_0 ditolak dan model FEM terpilih. Sebaliknya, jika nilai Prob *cross section chi-square* $> 0,05$ maka H_0 diterima dan model CEM terpilih.

Jika model FEM yang terpilih, maka pengujian dilanjutkan dengan melakukan uji *Hausman*, namun jika model CEM yang terpilih, maka pengujian dilanjutkan ke uji *Langrange Multiplier* tanpa melakukan uji *Hausman*.

3.7.2.2 Uji Housman

Housman test adalah pengujian statistik yang dilakukan untuk melihat manakah diantara model *fixed effect model* (FEM) atau *random effect model* (REM) yang paling tepat untuk digunakan. Berikut hipotesis pada pengujian ini:

H_0 : *random effect model* (REM) prob $> 0,05$

H_a : *fixed effect model* (FEM) prob $< 0,05$

Kriteria pengujian ini adalah apabila nilai Prob *chi-sq cross section chi-square* $< 0,05$ maka H_0 ditolak dan model FEM yang terpilih dan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

sebaliknya apabila nilai Prob *cross section chi-square* $> 0,05$ maka H_0 diterima dan model REM yang terpilih.

Jika dalam pengujian ini model FEM yang terpilih maka pengujian selesai sampai uji *hausman* tanpa melakukan uji *langrange multiplier*. Namun, jika model REM yang terpilih, maka pengujian dilanjutkan ke pengujian *langrange multiplier*.

Menurut Ghozali (2013), ada cara sederhana dalam mempertimbangkan pemilihan model yang digunakan antara FEM atau REM, diantaranya:

- 1) Jika T (*data time series*) lebih besar dan N (*data cross section*) kecil, maka model yang dipilih *fixed effect*.
- 2) Jika N (*cross section*) lebih besar dan T (*time series*) kecil dan jika unit *cross section* tidak diambil secara acak atau random maka *fixed effect* lebih tepat, dan sebaliknya jika *cross section* diambil secara random maka model yang dipilih adalah *random effect*.
- 3) Jika komponen *error* individual ε_i dan variabel independen X berkorelasi maka hasil *random effect* bias sedangkan *fixed effect* tidak bias.
- 4) Jika N (*cross section*) lebih besar dan T (*time series*) kecil dan asumsi – asumsi *random effect* terpenuhi maka hasil estimasi REM lebih baik daripada FEM.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.7.2.3 Uji Lagrange Multiplier (LM)

Untuk mengetahui apakah *random effect model* (REM) lebih baik daripada *common effect model* (CEM) digunakan uji *The Breush-Pagan LM Test* dimana menggunakan hipotesis sebagai berikut:

H_0 : *Common Effect Model* (CEM) $\text{prob} > 0,05$

H_a : *Random Effect Model* (REM) $\text{prob} < 0,05$

Jika nilai *both* $> 0,05$ maka H_a ditolak, sehingga model yang lebih sesuai dalam menjelaskan permodelan data panel tersebut adalah model CEM. Sebaliknya, jika nilai *both* $< 0,05$ maka H_a diterima, sehingga model yang lebih sesuai dalam menjelaskan permodelan data panel tersebut adalah model REM.

3.7.3 Statistik Deskriptif

Statistik deskriptif adalah metode analisis yang berhubungan dengan pengumpulan dan peringkasan serta penyajian hasil ringkasan data. Dalam penelitian ini statistik deskriptif digunakan untuk mendeskripsikan secara realistis variabel dalam penelitian ini. Ukuran yang dapat digunakan dalam penelitian ini yaitu rata – rata (*mean*), nilai maksimum, nilai minimum, dan standar deviasi.

3.7.4 Uji Asumsi Klasik

Uji asumsi klasik bertujuan untuk mendapatkan nilai estimasi yang diperoleh bersifat BLUE (*Best, Liner, Unbiased, Estimator*). Uji asumsi klasik terdiri dari empat uji yaitu uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, dan uji autokorelasi.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.7.4.1 Uji Normalitas

Uji normalitas bertujuan untuk menguji apakah distribusi penyampelan data yang digunakan telah terdistribusi secara normal. Data terdistribusi normal jika jumlah data di atas atau di bawah rata – rata adalah sama, demikian juga dengan simpangan bakunya. Pengujian ini dapat dilakukan dengan berbagai prosedur dan dalam penelitian uji normalitas dilakukan dengan uji *Jarque-Bera* melalui *software E-views*. Hipotesis yang digunakan yaitu:

H_0 : data berdistribusi normal

H_a : data tidak berdistribusi normal

Dasar pengambilan keputusan dalam deteksi normalitas yaitu apabila nilai probabilitasnya $> 0,05$ maka H_0 ditolak, sebaliknya jika nilai probabilitasnya $< 0,05$ maka H_0 diterima dan H_a ditolak maka data yang digunakan berdistribusi normal.

3.7.4.2 Uji Multikolinearitas

Uji multikolinearitas adalah uji yang dilakukan untuk memastikan apakah di dalam sebuah model regresi ada korelasi antar variabel independen. Model regresi yang baik adalah yang tidak terjadi korelasi diantara variabel independennya.

Menurut Ghozali (2013) jika koefisien korelasi antarvariabel bebas $> 0,9$ maka terdapat masalah multikolinearitas pada model. Sebaliknya, jika koefisien korelasi $< 0,9$ maka model bebas dari multikolinearitas.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.7.4.3 Uji Heteroskedastisitas

Uji heteroskedastisitas dilakukan untuk mengetahui apakah ada ketidaksamaan *varians* dari residual pengamatan ke pengamatan. Model regresi yang baik adalah tidak terdapat heteroskedastisitas. Untuk menguji adanya heteroskedastisitas dapat dilihat dari uji glejser. Dasar pengambilan keputusan jika nilai probabilitas $\text{Obs} \cdot R\text{-squared} > 0,05$ maka tidak terjadi heteroskedastisitas.

3.7.4.4 Uji Autokorelasi

Uji autokorelasi dilakukan untuk mengetahui apakah terdapat korelasi antara anggota sampel atau data pengamatan yang diurutkan berdasarkan waktu dengan periode sebelumnya. Untuk mengetahui ada tidaknya terjadi autokorelasi, maka dapat melakukan uji *langrange multiplier* (uji LM). Dengan kriteria, apabila nilai probabilitas > 0.05 maka tidak terjadi masalah autokorelasi.

3.7.5 Pengujian Hipotesis

3.7.5.1 Uji Parsial (Uji T)

Menurut Ghozali (2013) Uji parsial atau uji T dilakukan untuk mengetahui pengaruh masing – masing variabel independen secara parsial terhadap variabel dependen. Tingkat signifikan pada uji parsial adalah sebesar 0.05 (5%). Kriteria untuk penerimaan dan penolakan hipotesis adalah sebagai berikut:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- a) Jika nilai $\text{prob} < 0.05$, maka H_a diterima. Artinya secara parsial variabel *audit tenure*, ukuran KAP, *fee audit*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*.
- b) Jika nilai signifikansi > 0.05 , maka H_0 diterima. Artinya secara parsial variabel *audit tenure*, ukuran KAP, *fee audit*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.
- c) Apabila $t_{\text{hitung}} > t_{\text{tabel}}$ maka H_a diterima. Artinya variabel independen secara parsial berpengaruh terhadap variabel dependen.
- d) Apabila $t_{\text{hitung}} < t_{\text{tabel}}$ maka H_0 diterima. Artinya variabel independen secara parsial tidak berpengaruh terhadap variabel dependen.

3.7.5.2 Uji Simultan (Uji F)

Uji F dilakukan untuk menilai apakah semua variabel independen secara simultan berpengaruh terhadap variabel dependen. Uji F pada penelitian ini menggunakan tingkat signifikansi 0.05 ($\alpha = 5\%$). Kriteria penerimaan dan penolakan hipotesis sebagai berikut:

- a. Jika nilai $F_{\text{hitung}} < F_{\text{tabel}}$, maka H_0 diterima. Artinya semua variabel independen secara simultan tidak berpengaruh terhadap variabel dependen.
- b. Jika nilai $F_{\text{hitung}} > F_{\text{tabel}}$, maka H_a diterima. Artinya semua variabel independen secara simultan berpengaruh terhadap variabel dependen.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- c. Jika nilai prob (F-Statistic) < 0.05 , maka H_0 diterima. Artinya semua variabel independen secara simultan tidak berpengaruh terhadap variabel dependen.
- d. Jika nilai prob (F-Statistic) > 0.05 , maka H_a diterima. Artinya semua variabel independen secara simultan berpengaruh terhadap variabel dependen.

3.7.6 Uji Koefisien Determinasi (R^2)

Uji koefisien determinasi dilakukan untuk melihat seberapa besar pengaruh yang diberikan variabel independen terhadap variabel dependen. Semakin besar hasil R-Squared maka akan semakin baik, karena hal ini mengidentifikasi semakin baik variabel independen dalam menjelaskan variabel dependen. Nilai koefisien determinasi terletak antara 0 sampai 1 ($0 < R^2 < 1$). Dengan kriteria sebagai berikut:

Nilai R-Squared harus berkisar 0 sampai 1

Jika nilai R-Squared sama dengan 1, artinya naik atau turunnya variabel dependen 100% dipengaruhi oleh variabel independen

Jika nilai R-Squared sama dengan 0, artinya tidak ada hubungan sama sekali antara variabel independen terhadap variabel dependen.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *audit tenure*, ukuran KAP, *fee audit*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* pada perusahaan – perusahaan sub sektor transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman yang *listing* di BEI tahun 2017 – 2019 dengan 15 sampel perusahaan. Pengujian ini menggunakan teknik analisis regresi data panel dengan bantuan *Eviews 11*. Berdasarkan pembahasan sebelumnya, maka kesimpulan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

- Audit tenure* berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.
- Ukuran KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.
- Audit fee* berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*.
- Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.
- Ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*.
- Audit tenure*, ukuran KAP, *fee audit*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

5.2 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki keterbatasan yaitu, variabel – variabel yang digunakan terbatas hanya pada *audit tenure*, ukuran KAP, *fee audit*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan. Serta objek penelitian hanya pada perusahaan – perusahaan sub sektor

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

transportasi, sub sektor telekomunikasi, dan sub sektor makanan dan minuman yang *listing* di BEI tahun 2017 – 2019.

5.3 Saran

Saran yang diberikan peneliti setelah melakukan penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Peneliti di masa depan disarankan untuk menambahkan variabel – variabel independen lain yang belum diteliti di dalam penelitian ini seperti solvabilitas, auditor switching, maupun penambahan variabel moderasi dll.
- b. Peneliti di masa depan disarankan untuk melakukan penelitian pada perusahaan yang berbeda, seperti perusahaan pertambangan.
- c. Peneliti di masa depan disarankan untuk memperpanjang periode penelitian.

DAFTAR REFERENSI

Referensi Buku:

Al-Qur'an Surat Al-baqarah ayat 282

Al-Qur'an Surat Al-hujarat ayat 6

Al-Qur'an Surat Yasin ayat 65

Ghozali I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBMSPSS 21 Edisi ke-7*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Chandrarini, Grahita. (2017). *Metode Riset Akuntansi Pendekatan Kuantitatif*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.

Referensi Jurnal:

Artaningrum, R. G., Budiarta, I. K., & Wirakusuma, M. G. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Pergantian Manajemen pada Audit Report Lag Perusahaan Perbankan. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 6(3), 1079–1108. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/EEB/article/view/24231>

Chandra, C. A. (2020). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KOMITE AUDIT, DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG*.

Dao, M., & Pham, T. (2014). Audit tenure, Auditor specialization and Audit Report Lag. *Managerial Auditing Journal*, 29(6), 490–512. <https://doi.org/10.1108/MAJ-07-2013-0906>

Desiana; Hermawan, & Wildan, D. (2017). Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan dan. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan Dan Leverage Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan*, 15.

Diastiningsih, Ni Putu Julita; Tenaya, G. A. I. T. (2017). Spesialisasi Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh Audit Tenure Dan Ukuran Kap Pada Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi*, 0(0), 1230–1258.

Duta, J. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Bisnis Dan Ekonomi Asia*, 11(1), 64–70. <https://doi.org/10.32812/jibeka.v11i1.34>

Ginting, I. A. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Pergantian*

Uditor, Ukuran Kap dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 – 2017.

Halim, Y. C. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Periode 2013-2016 Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 54. <https://doi.org/10.24912/jmieb.v2i1.1655>

Ibrahim, F. R., Akuntansi, D., Ekonomika, F., & Diponegoro, U. (2019). Audit Report Lag : Faktor-Faktor Pengaruh Dan Dampaknya Terhadap Respon Pasar Pada Saham Perusahaan Manufaktur Yang Beredar (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Indonesia). *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1–11.

Isyaku Muhammad, M. (2020). Effects of auditor attributes on audit reporting lag: empirical evidence from Nigerian service firms. *Asian Journal of Empirical Research*, 10(4), 127–136. <https://doi.org/10.18488/journal.1007/2020.10.4/1007.4.127.136>

Jensen, C., & Meckling, H. (1976). *THEORY OF THE FIRM: MANAGERIAL BEHAVIOR , AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE I . Introduction and summary In this paper WC draw on recent progress in the theory of (1) property rights , firm . In addition to tying together elements of the theory of e. 3*, 305–360.

Juanita, G., & Satwiko, R. (2012). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kepemilikan, Laba Rugi, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 14(1), 31–40.

Kalinggajaya, D. A. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP, Opini Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *Photosynthetica*, 2(1), 1–13. <http://link.springer.com/10.1007/978-3-319-76887-8%0Ahttp://link.springer.com/10.1007/978-3-319-93594-2%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/B978-0-12-409517-5.00007-3%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.jff.2015.06.018%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/s41559-019-0877-3%0Aht>

Kusnardi, E. (2018). Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Pemoderasi. *Photosynthetica*, 2(1), 1–13. <http://link.springer.com/10.1007/978-3-319-76887-8%0Ahttp://link.springer.com/10.1007/978-3-319-93594-2%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/B978-0-12-409517-5.00007-3%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.jff.2015.06.018%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/s41559-019-0877-3%0Aht>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Lianto, N., & Kusuma, H. (2015). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), 40–47.
- Mariani, K., & Latrini, M. (2016). Komite Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Reputasi Auditor Dan Tenure Audit Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi*, 16(3), 2122–2148.
- Mentari, T. D. (2018). *UKURAN PERUSAHAAN PROFITABILITAS , OPINI AUDIT , AUDIT TENURE , DAN AUDIT FEE TERHADAP AUDIT REPORT LAG (ARL)*.
- Nyoman Trisna Dewi Ariyani, I. K. B. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi*, 8(2), 217–230. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/8120/7249>
- Panjaitan, I. (2017). Pengaruh Ukuran KAP, Return on Assets dan Loan to Deposit Ratio terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Aplikasi Manajemen, Ekonomi Dan Bisnis*, 1(2), 36–50.
- Pesik, I. M. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Audit Fee Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akrab Juara*, 5(2), 331–346.
- Sastrawan, I., & Latrini, M. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(1), 311–337.
- Sumartini, N. K. A., & Widhiyani, N. L. S. (2014). Pengaruh Opini Audit, Solvabilitas, Ukuran KAP Dan Laba Rugi pada Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(1), 392–409.
- Susianto, S. N. (2017). Pengaruh Penerapan Wajib IFRS, Jenis Industri, Rugi, Anak Perusahaan, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, dan Ukuran Komite Audit Terhadap Audit Report Lag (ARL) (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2009 -2013). *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 152–178.
- Tambunan, P. U. (2014). PENGARUH OPINI AUDIT, PERGANTIAN AUDITOR DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Padang*, 3(1).
- Tampubolon, R. R., & Siagian, V. (2020). *Audit Report lag Dengan Komite Sebagai Pemoderasi*. 16(288), 82–95.
- Tannuka, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas,

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- Likuiditas, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti, Real Estate, Dan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015). *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 2(2), 353. <https://doi.org/10.24912/jmieb.v2i2.1312>
- Tantio, T., Akuntansi, J., Bisnis, F., Katolik, U., & Mandala, W. (2020). *Pengaruh Audit Fee , Auditor Switching Dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag Pengaruh Audit Fee , Auditor Switching Dan Audit Tenure Terhadap*.
- Wulandari, A. F. (2019). PENGARUH LABA RUGI PERUSAHAAN, KONVERGENSI IFRS, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP LAMANYA AUDIT (STUDI PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010-2017). *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 53(9), 1689–1699.
- Referensi Website**
- Wareza, Monica. (2020, 13 Agustus). *CNBC Indonesia*. Retrieved from <https://www.cnbcindonesia.com/market/20200813074400-17-179439/buset-30-emiten-kena-semprit-belum-setor-lapkeu-ini-listnya>
- Laoli, Noverius. (2020, 23 Oktober). *Kontan*. Retrieved from <https://nasional.kontan.co.id/news/tiga-sektor-ini-jadi-penyumbang-investasi-terbanyak-periode-januari-september-2020>

www.idx.co.id

LAMPIRAN

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 1
Tabulasi Data Cek *Outlier* Variabel *Audit Report Lag* (Y)

Perusahaan	Tahun	Y	Y		
			Standardize	Abs std	Outlier
ASSA	2017	86	-0,065924912	0,065925	TIDAK
ASSA	2018	86	-0,065924912	0,065925	TIDAK
ASSA	2019	82	-0,137842999	0,137843	TIDAK
BLTA	2017	88	-0,029965869	0,029966	TIDAK
BLTA	2018	59	-0,551371994	0,551372	TIDAK
BLTA	2019	148	1,048805424	1,048805	TIDAK
GIAA	2017	52	-0,677228645	0,677229	TIDAK
GIAA	2018	87	-0,047945391	0,047945	TIDAK
GIAA	2019	86	-0,065924912	0,065925	TIDAK
HITS	2017	87	-0,047945391	0,047945	TIDAK
HITS	2018	65	-0,443494865	0,443495	TIDAK
HITS	2019	88	-0,029965869	0,029966	TIDAK
IPCM	2017	88	-0,029965869	0,029966	TIDAK
IPCM	2018	85	-0,083904434	0,083904	TIDAK
IPCM	2019	85	-0,083904434	0,083904	TIDAK
MIRA	2017	82	-0,137842999	0,137843	TIDAK
MIRA	2018	81	-0,15582252	0,155823	TIDAK
MIRA	2019	81	-0,15582252	0,155823	TIDAK
NELY	2017	82	-0,137842999	0,137843	TIDAK
NELY	2018	81	-0,15582252	0,155823	TIDAK
NELY	2019	98	0,149829346	0,149829	TIDAK

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

TPMA	2017	81	-0,15582252	0,155823	TIDAK
TPMA	2018	79	-0,191781563	0,191782	TIDAK
TPMA	2019	79	-0,191781563	0,191782	TIDAK
WINS	2017	61	-0,515412951	0,515413	TIDAK
WINS	2018	79	-0,191781563	0,191782	TIDAK
WINS	2019	68	-0,3895563	0,389556	TIDAK
BTEL	2017	145	0,994866859	0,994867	TIDAK
BTEL	2018	137	0,851030687	0,851031	TIDAK
BTEL	2019	201	2,001720065	2,00172	TIDAK
EXCL	2017	32	-1,036819076	1,036819	TIDAK
EXCL	2018	46	-0,785105774	0,785106	TIDAK
EXCL	2019	38	-0,928941947	0,928942	TIDAK
ISAT	2017	87	-0,047945391	0,047945	TIDAK
ISAT	2018	63	-0,479453908	0,479454	TIDAK
ISAT	2019	79	-0,191781563	0,191782	TIDAK
AISA	2017	88	-0,029965869	0,029966	TIDAK
AISA	2018	401	5,597624375	5,597624	OUTLIER
AISA	2019	36	-0,96490099	0,964901	TIDAK
SKLT	2017	73	-0,299658692	0,299659	TIDAK
SKLT	2018	71	-0,335617736	0,335618	TIDAK
SKLT	2019	71	-0,335617736	0,335618	TIDAK
ULTJ	2017	80	-0,173802042	0,173802	TIDAK
ULTJ	2018	84	-0,101883955	0,101884	TIDAK
ULTJ	2019	79	-0,191781563	0,191782	TIDAK

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 2

Tabulasi Data *Audit Report Lag* (Y) Setelah Penghapusan Data *Outlier*

Kode Perusahaan	Nama Perusahaan	Tahun	<i>Audit Report Lag</i>
ASSA	PT Adi Sarana Armada Tbk	2017	86
ASSA	PT Adi Sarana Armada Tbk	2018	86
ASSA	PT Adi Sarana Armada Tbk	2019	82
BLTA	PT Berlian Laju Tanker Tbk	2017	88
BLTA	PT Berlian Laju Tanker Tbk	2018	59
BLTA	PT Berlian Laju Tanker Tbk	2019	148
GIAA	PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk	2017	52
GIAA	PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk	2018	87
GIAA	PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk	2019	86
HITS	PT Humpuss Intermoda Transportasi Tbk	2017	87
HITS	PT Humpuss Intermoda Transportasi Tbk	2018	65
HITS	PT Humpuss Intermoda Transportasi Tbk	2019	88
IPCM	PT Jasa Armada Indonesia Tbk	2017	88
IPCM	PT Jasa Armada Indonesia Tbk	2018	85
IPCM	PT Jasa Armada Indonesia Tbk	2019	85
MIRA	PT Mitra International Resources Tbk	2017	82
MIRA	PT Mitra International Resources Tbk	2018	81
MIRA	PT Mitra International Resources Tbk	2019	81
NELY	PT Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk	2017	82
NELY	PT Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk	2018	81
NELY	PT Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk	2019	98
TPMA	PT Trans Power Marine Tbk	2017	81
TPMA	PT Trans Power Marine Tbk	2018	79
TPMA	PT Trans Power Marine Tbk	2019	79
WINS	PT Wintermar Offshore Marine Tbk	2017	61
WINS	PT Wintermar Offshore Marine Tbk	2018	79
WINS	PT Wintermar Offshore Marine Tbk	2019	68
BTEL	PT Bakrie Telecom Tbk	2017	145
BTEL	PT Bakrie Telecom Tbk	2019	201

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

EXCL	PT XL Axiata Tbk	2017	32
EXCL	PT XL Axiata Tbk	2018	46
EXCL	PT XL Axiata Tbk	2019	38
ISAT	PT Indosat Tbk	2017	87
ISAT	PT Indosat Tbk	2018	63
ISAT	PT Indosat Tbk	2019	79
AISA	PT FKS Food Sejahtera Tbk	2017	88
SKLT	PT Sekar Laut Tbk	2017	73
SKLT	PT Sekar Laut Tbk	2018	71
SKLT	PT Sekar Laut Tbk	2019	71
ULTJ	PT Ultra Jaya Milk Industry Tbk	2017	80
ULTJ	PT Ultra Jaya Milk Industry Tbk	2018	84
ULTJ	PT Ultra Jaya Milk Industry Tbk	2019	79

LAMPIRAN 3
Tabulasi Data Cek Outlier Variabel Audit Tenure (X_1)

Perusahaan	Tahun	X_1	X_1		
			Standardize	Abs std	Outlier
ASSA	2017	6	0,63531797	0,635318	TIDAK
ASSA	2018	7	1,103995161	1,103995	TIDAK
ASSA	2019	8	1,572672352	1,572672	TIDAK
BLTA	2017	3	-0,770713603	0,770714	TIDAK
BLTA	2018	4	-0,302036412	0,302036	TIDAK
BLTA	2019	5	0,166640779	0,166641	TIDAK
GIAA	2017	6	0,63531797	0,635318	TIDAK
GIAA	2018	1	-1,708067985	1,708068	TIDAK
GIAA	2019	1	-1,708067985	1,708068	TIDAK
HITS	2017	6	0,63531797	0,635318	TIDAK

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

HITS	2018	7	1,103995161	1,103995	TIDAK
HITS	2019	8	1,572672352	1,572672	TIDAK
IPCM	2017	3	-0,770713603	0,770714	TIDAK
IPCM	2018	4	-0,302036412	0,302036	TIDAK
IPCM	2019	5	0,166640779	0,166641	TIDAK
MIRA	2017	1	-1,708067985	1,708068	TIDAK
MIRA	2018	2	-1,239390794	1,239391	TIDAK
MIRA	2019	3	-0,770713603	0,770714	TIDAK
NELY	2017	3	-0,770713603	0,770714	TIDAK
NELY	2018	4	-0,302036412	0,302036	TIDAK
NELY	2019	5	0,166640779	0,166641	TIDAK
TPMA	2017	5	0,166640779	0,166641	TIDAK
TPMA	2018	6	0,63531797	0,635318	TIDAK
TPMA	2019	7	1,103995161	1,103995	TIDAK
WINS	2017	3	-0,770713603	0,770714	TIDAK
WINS	2018	4	-0,302036412	0,302036	TIDAK
WINS	2019	5	0,166640779	0,166641	TIDAK
BTEL	2017	1	-1,708067985	1,708068	TIDAK
BTEL	2018	1	-1,708067985	1,708068	TIDAK
BTEL	2019	1	-1,708067985	1,708068	TIDAK
EXCL	2017	6	0,63531797	0,635318	TIDAK
EXCL	2018	7	1,103995161	1,103995	TIDAK
EXCL	2019	8	1,572672352	1,572672	TIDAK

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

ISAT	2017	3	-0,770713603	0,770714	TIDAK
ISAT	2018	4	-0,302036412	0,302036	TIDAK
ISAT	2019	5	0,166640779	0,166641	TIDAK
AISA	2017	3	-0,770713603	0,770714	TIDAK
AISA	2018	4	-0,302036412	0,302036	TIDAK
AISA	2019	5	0,166640779	0,166641	TIDAK
SKLT	2017	6	0,63531797	0,635318	TIDAK
SKLT	2018	7	1,103995161	1,103995	TIDAK
SKLT	2019	8	1,572672352	1,572672	TIDAK
ULTJ	2017	5	0,166640779	0,166641	TIDAK
ULTJ	2018	6	0,63531797	0,635318	TIDAK
ULTJ	2019	7	1,103995161	1,103995	TIDAK

LAMPIRAN 4

Tabulasi Data Audit Tenure (X_1) Setelah Penghapusan Data Outlier

Kode Perusahaan	Nama Perusahaan	Tahun	Audit Tenure
ASSA	PT Adi Sarana Armada Tbk	2017	6
ASSA	PT Adi Sarana Armada Tbk	2018	7
ASSA	PT Adi Sarana Armada Tbk	2019	8
BLTA	PT Berlian Laju Tanker Tbk	2017	3
BLTA	PT Berlian Laju Tanker Tbk	2018	4
BLTA	PT Berlian Laju Tanker Tbk	2019	5
GIAA	PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk	2017	6
GIAA	PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk	2018	1
GIAA	PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk	2019	1
HITS	PT Humpuss Intermoda Transportasi Tbk	2017	6

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

HITS	PT Humpuss Intermoda Transportasi Tbk	2018	7
HITS	PT Humpuss Intermoda Transportasi Tbk	2019	8
IPCM	PT Jasa Armada Indonesia Tbk	2017	3
IPCM	PT Jasa Armada Indonesia Tbk	2018	4
IPCM	PT Jasa Armada Indonesia Tbk	2019	5
MIRA	PT Mitra International Resources Tbk	2017	1
MIRA	PT Mitra International Resources Tbk	2018	2
MIRA	PT Mitra International Resources Tbk	2019	3
NELY	PT Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk	2017	3
NELY	PT Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk	2018	4
NELY	PT Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk	2019	5
TPMA	PT Trans Power Marine Tbk	2017	5
TPMA	PT Trans Power Marine Tbk	2018	6
TPMA	PT Trans Power Marine Tbk	2019	7
WINS	PT Wintermar Offshore Marine Tbk	2017	3
WINS	PT Wintermar Offshore Marine Tbk	2018	4
WINS	PT Wintermar Offshore Marine Tbk	2019	5
BTEL	PT Bakrie Telecom Tbk	2017	1
BTEL	PT Bakrie Telecom Tbk	2019	1
EXCL	PT XL Axiata Tbk	2017	6
EXCL	PT XL Axiata Tbk	2018	7
EXCL	PT XL Axiata Tbk	2019	8
ISAT	PT Indosat Tbk	2017	3
ISAT	PT Indosat Tbk	2018	4
ISAT	PT Indosat Tbk	2019	5
AISA	PT FKS Food Sejahtera Tbk	2017	3
SKLT	PT Sekar Laut Tbk	2017	6
SKLT	PT Sekar Laut Tbk	2018	7
SKLT	PT Sekar Laut Tbk	2019	8
ULTJ	PT Ultra Jaya Milk Industry Tbk	2017	5
ULTJ	PT Ultra Jaya Milk Industry Tbk	2018	6
ULTJ	PT Ultra Jaya Milk Industry Tbk	2019	7

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 5
Tabulasi Data Cek *Outlier* Variabel Ukuran KAP (X₂)

Perusahaan	Tahun	X2	X2		
			Standardize	Abs std	Outlier
ASSA	2017	1	1,269038028	1,269038	TIDAK
ASSA	2018	1	1,269038028	1,269038	TIDAK
ASSA	2019	1	1,269038028	1,269038	TIDAK
BLTA	2017	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
BLTA	2018	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
BLTA	2019	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
GIAA	2017	1	1,269038028	1,269038	TIDAK
GIAA	2018	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
GIAA	2019	1	1,269038028	1,269038	TIDAK
HITS	2017	1	1,269038028	1,269038	TIDAK
HITS	2018	1	1,269038028	1,269038	TIDAK
HITS	2019	1	1,269038028	1,269038	TIDAK
IPCM	2017	1	1,269038028	1,269038	TIDAK
IPCM	2018	1	1,269038028	1,269038	TIDAK
IPCM	2019	1	1,269038028	1,269038	TIDAK
MIRA	2017	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
MIRA	2018	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
MIRA	2019	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
NELY	2017	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
NELY	2018	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

NELY	2019	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
TPMA	2017	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
TPMA	2018	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
TPMA	2019	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
WINS	2017	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
WINS	2018	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
WINS	2019	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
BTEL	2017	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
BTEL	2018	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
BTEL	2019	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
EXCL	2017	1	1,269038028	1,269038	TIDAK
EXCL	2018	1	1,269038028	1,269038	TIDAK
EXCL	2019	1	1,269038028	1,269038	TIDAK
ISAT	2017	1	1,269038028	1,269038	TIDAK
ISAT	2018	1	1,269038028	1,269038	TIDAK
ISAT	2019	1	1,269038028	1,269038	TIDAK
AISA	2017	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
AISA	2018	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
AISA	2019	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
SKLT	2017	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
SKLT	2018	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
SKLT	2019	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
ULTJ	2017	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ULTJ	2018	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK
ULTJ	2019	0	-0,770487374	0,770487	TIDAK

LAMPIRAN 6
Tabulasi Data Ukuran KAP (X₂)

Kode Perusahaan	Nama Perusahaan	Tahun	Ukuran KAP
ASSA	PT Adi Sarana Armada Tbk	2017	1
ASSA	PT Adi Sarana Armada Tbk	2018	1
ASSA	PT Adi Sarana Armada Tbk	2019	1
BLTA	PT Berlian Laju Tanker Tbk	2017	0
BLTA	PT Berlian Laju Tanker Tbk	2018	0
BLTA	PT Berlian Laju Tanker Tbk	2019	0
GIAA	PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk	2017	1
GIAA	PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk	2018	0
GIAA	PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk	2019	1
HITS	PT Humpuss Intermoda Transportasi Tbk	2017	1
HITS	PT Humpuss Intermoda Transportasi Tbk	2018	1
HITS	PT Humpuss Intermoda Transportasi Tbk	2019	1
IPCM	PT Jasa Armada Indonesia Tbk	2017	1
IPCM	PT Jasa Armada Indonesia Tbk	2018	1
IPCM	PT Jasa Armada Indonesia Tbk	2019	1
MIRA	PT Mitra International Resources Tbk	2017	0
MIRA	PT Mitra International Resources Tbk	2018	0
MIRA	PT Mitra International Resources Tbk	2019	0
NELY	PT Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk	2017	0
NELY	PT Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk	2018	0
NELY	PT Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk	2019	0
TPMA	PT Trans Power Marine Tbk	2017	0
TPMA	PT Trans Power Marine Tbk	2018	0
TPMA	PT Trans Power Marine Tbk	2019	0
WINS	PT Wintermar Offshore Marine Tbk	2017	0
WINS	PT Wintermar Offshore Marine Tbk	2018	0

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

WINS	PT Wintermar Offshore Marine Tbk	2019	0
BTEL	PT Bakrie Telecom Tbk	2017	0
BTEL	PT Bakrie Telecom Tbk	2019	0
EXCL	PT XL Axiata Tbk	2017	1
EXCL	PT XL Axiata Tbk	2018	1
EXCL	PT XL Axiata Tbk	2019	1
ISAT	PT Indosat Tbk	2017	1
ISAT	PT Indosat Tbk	2018	1
ISAT	PT Indosat Tbk	2019	1
AISA	PT FKS Food Sejahtera Tbk	2017	0
SKLT	PT Sekar Laut Tbk	2017	0
SKLT	PT Sekar Laut Tbk	2018	0
SKLT	PT Sekar Laut Tbk	2019	0
ULTJ	PT Ultra Jaya Milk Industry Tbk	2017	0
ULTJ	PT Ultra Jaya Milk Industry Tbk	2018	0
ULTJ	PT Ultra Jaya Milk Industry Tbk	2019	0

LAMPIRAN 7

Tabulasi Data Cek Outlier Variabel Fee Audit (X₃)

Perusahaan	Tahun	X ₃	X ₃		
			Standardize	Abs std	Outlier
ASSA	2017	20,6772	-0,122824361	0,122824	TIDAK
ASSA	2018	20,8947	0,029017025	0,029017	TIDAK
ASSA	2019	21,1922	0,236708115	0,236708	TIDAK
BLTA	2017	21,1668	0,218975834	0,218976	TIDAK
BLTA	2018	21,316	0,323135534	0,323136	TIDAK
BLTA	2019	20,7247	-0,089663599	0,089664	TIDAK
GIAA	2017	22,4413	1,108731448	1,108731	TIDAK
GIAA	2018	22,317	1,021954969	1,021955	TIDAK

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

GIAA	2019	22,6613	1,262318137	1,262318	TIDAK
HITS	2017	21,8418	0,690207721	0,690208	TIDAK
HITS	2018	21,8449	0,692371897	0,692372	TIDAK
HITS	2019	21,8942	0,726789277	0,726789	TIDAK
IPCM	2017	19,9467	-0,632801981	0,632802	TIDAK
IPCM	2018	20,3801	-0,330236203	0,330236	TIDAK
IPCM	2019	20,3108	-0,37861601	0,378616	TIDAK
MIRA	2017	19,2536	-1,116669863	1,11667	TIDAK
MIRA	2018	19,2536	-1,116669863	1,11667	TIDAK
MIRA	2019	19,5193	-0,93117903	0,931179	TIDAK
NELY	2017	18,8907	-1,370018088	1,370018	TIDAK
NELY	2018	19,1138	-1,214267223	1,214267	TIDAK
NELY	2019	19,2751	-1,101660255	1,10166	TIDAK
TPMA	2017	19,0625	-1,250080846	1,250081	TIDAK
TPMA	2018	19,1138	-1,214267223	1,214267	TIDAK
TPMA	2019	19,2961	-1,086999707	1,087	TIDAK
WINS	2017	20,6328	-0,153820947	0,153821	TIDAK
WINS	2018	20,6662	-0,130503696	0,130504	TIDAK
WINS	2019	20,8099	-0,030183663	0,030184	TIDAK
BTEL	2017	20,0301	-0,574578663	0,574579	TIDAK
BTEL	2018	19,4431	-0,984375874	0,984376	TIDAK
BTEL	2019	19,4065	-1,009927114	1,009927	TIDAK
EXCL	2017	23,0746	1,550851676	1,550852	TIDAK

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

EXCL	2018	23,1028	1,570538697	1,570539	TIDAK
EXCL	2019	23,1212	1,583384129	1,583384	TIDAK
ISAT	2017	23,8172	2,069276563	2,069277	TIDAK
ISAT	2018	23,9491	2,161358765	2,161359	TIDAK
ISAT	2019	23,722	2,002815414	2,002815	TIDAK
AISA	2017	20,5001	-0,246461646	0,246462	TIDAK
AISA	2018	21,0234	0,118865238	0,118865	TIDAK
AISA	2019	21,1187	0,185396199	0,185396	TIDAK
SKLT	2017	19,337	-1,058446546	1,058447	TIDAK
SKLT	2018	19,5521	-0,908280651	0,908281	TIDAK
SKLT	2019	19,5713	-0,894876722	0,894877	TIDAK
ULTJ	2017	20,9464	0,065109896	0,06511	TIDAK
ULTJ	2018	21,0597	0,144207041	0,144207	TIDAK
ULTJ	2019	21,1187	0,185396199	0,185396	TIDAK

LAMPIRAN 8
Tabulasi Data *Fee Audit* (X₃) Setelah Penghapusan Data *Outlier*

Kode Perusahaan	Tahun	Fee Audit	LN Fee Audit
ASSA	2017	Rp 955.000.000	20,6772
ASSA	2018	Rp 1.187.000.000	20,8947
ASSA	2019	Rp 1.598.349.996	21,1922
BLTA	2017	Rp 1.558.265.583	21,1668
BLTA	2018	Rp 1.808.972.504	21,3160
BLTA	2019	Rp 1.001.390.821	20,7247
GIAA	2017	Rp 5.573.650.000	22,4413
GIAA	2018	Rp 4.922.000.000	22,3170
GIAA	2019	Rp 6.945.000.000	22,6613
HITS	2017	Rp 3.060.500.000	21,8418

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

HITS	2018	Rp	3.070.000.000	21,8449
HITS	2019	Rp	3.225.000.000	21,8942
IPCM	2017	Rp	460.000.000	19,9467
IPCM	2018	Rp	709.500.000	20,3801
IPCM	2019	Rp	662.000.000	20,3108
MIRA	2017	Rp	230.000.000	19,2536
MIRA	2018	Rp	230.000.000	19,2536
MIRA	2019	Rp	300.000.000	19,5193
NELY	2017	Rp	160.000.000	18,8907
NELY	2018	Rp	200.000.000	19,1138
NELY	2019	Rp	235.000.000	19,2751
TPMA	2017	Rp	190.000.000	19,0625
TPMA	2018	Rp	200.000.000	19,1138
TPMA	2019	Rp	240.000.000	19,2961
WINS	2017	Rp	913.500.000	20,6328
WINS	2018	Rp	944.500.000	20,6662
WINS	2019	Rp	1.090.460.000	20,8099
BTEL	2017	Rp	500.000.000	20,0301
BTEL	2019	Rp	268.000.000	19,4065
EXCL	2017	Rp	10.500.000.000	23,0746
EXCL	2018	Rp	10.800.000.000	23,1028
EXCL	2019	Rp	11.000.000.000	23,1212
ISAT	2017	Rp	22.063.000.000	23,8172
ISAT	2018	Rp	25.174.000.000	23,9491
ISAT	2019	Rp	20.060.000.000	23,7220
AISA	2017	Rp	800.000.000	20,5001
SKLT	2017	Rp	250.000.000	19,3370
SKLT	2018	Rp	310.000.000	19,5521
SKLT	2019	Rp	316.000.000	19,5713
ULTJ	2017	Rp	1.250.000.000	20,9464
ULTJ	2018	Rp	1.400.000.000	21,0597
ULTJ	2019	Rp	1.485.000.000	21,1187

LAMPIRAN 9

Tabulasi Data Cek *Outlier* Variabel Profitabilitas (X_4)

Perusahaan	Tahun	X_4	X_4		
			Standardize	Abs std	Outlier
ASSA	2017	3,00%	0,210986425	0,210986	TIDAK
ASSA	2018	3,50%	0,220254307	0,220254	TIDAK
ASSA	2019	1,89%	0,190411727	0,190412	TIDAK
BLTA	2017	-17,00%	-0,159728859	0,159729	TIDAK
BLTA	2018	7,60%	0,296250941	0,296251	TIDAK
BLTA	2019	-1,29%	0,131467997	0,131468	TIDAK
GIAA	2017	-6,00%	0,044164548	0,044165	TIDAK
GIAA	2018	-5,50%	0,05343243	0,053432	TIDAK
GIAA	2019	0,14%	0,15797414	0,157974	TIDAK
HITS	2017	6,00%	0,266593718	0,266594	TIDAK
HITS	2018	6,35%	0,273081235	0,273081	TIDAK
HITS	2019	6,45%	0,274934812	0,274935	TIDAK
IPCM	2017	9,00%	0,322201011	0,322201	TIDAK
IPCM	2018	6,28%	0,271783732	0,271784	TIDAK
IPCM	2019	7,04%	0,285870913	0,285871	TIDAK
MIRA	2017	-5,00%	0,062700312	0,0627	TIDAK
MIRA	2018	0,18%	0,15871557	0,158716	TIDAK
MIRA	2019	-0,92%	0,13832623	0,138326	TIDAK
NELY	2017	6,00%	0,266593718	0,266594	TIDAK

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

NELY	2018	11,12%	0,361496831	0,361497	TIDAK
NELY	2019	9,92%	0,339253914	0,339254	TIDAK
TPMA	2017	4,00%	0,22952219	0,229522	TIDAK
TPMA	2018	6,82%	0,281793045	0,281793	TIDAK
TPMA	2019	7,38%	0,292173073	0,292173	TIDAK
WINS	2017	-12,00%	-0,067050038	0,06705	TIDAK
WINS	2018	-13,11%	-0,087624736	0,087625	TIDAK
WINS	2019	-0,80%	0,140550521	0,140551	TIDAK
BTEL	2017	- 208,00%	-3,700059821	3,70006	OUTLIER
BTEL	2018	- 100,99%	-1,716547694	1,716548	TIDAK
BTEL	2019	46,44%	1,016180022	1,01618	TIDAK
EXCL	2017	1,00%	0,173914897	0,173915	TIDAK
EXCL	2018	-5,72%	0,049354561	0,049355	TIDAK
EXCL	2019	1,14%	0,176509904	0,17651	TIDAK
ISAT	2017	3,00%	0,210986425	0,210986	TIDAK
ISAT	2018	-3,92%	0,082718937	0,082719	TIDAK
ISAT	2019	2,60%	0,20357212	0,203572	TIDAK
AISA	2017	- 264,00%	-4,738062616	4,738063	OUTLIER
AISA	2018	-6,80%	0,029335936	0,029336	TIDAK
AISA	2019	60,72%	1,280870735	1,280871	TIDAK
SKLT	2017	4,00%	0,22952219	0,229522	TIDAK

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

SKLT	2018	4,28%	0,234712203	0,234712	TIDAK
SKLT	2019	5,68%	0,260662273	0,260662	TIDAK
ULTJ	2017	14,00%	0,414879832	0,41488	TIDAK
ULTJ	2018	12,63%	0,389485835	0,389486	TIDAK
ULTJ	2019	15,67%	0,445834558	0,445835	TIDAK

LAMPIRAN 10
Tabulasi Data Profitabilitas (X₄) Setelah Penghapusan Data Outlier

Kode Perusahaan	Tahun	Laba Bersih	Total Aset	ROA
ASSA	2017	Rp 103.308.394.513	Rp 3.307.396.918.555	3,12%
ASSA	2018	Rp 142.242.410.935	Rp 4.062.536.132.739	3,50%
ASSA	2019	Rp 91.614.940.880	Rp 4.849.223.630.042	1,89%
BLTA	2017	-Rp 188.889.092.141	Rp 1.106.312.655.827	-17,07%
BLTA	2018	Rp 78.521.085.384	Rp 1.032.540.274.964	7,60%
BLTA	2019	-Rp 12.133.560.501	Rp 937.588.720.445	-1,29%
GIAA	2017	-Rp 2.133.896.780.000.000	Rp 37.632.920.930.000.000	-5,67%
GIAA	2018	-Rp 3.312.438.842.258	Rp 60.224.272.507.246	-5,50%
GIAA	2019	Rp 89.815.924.896	Rp 61.970.455.827.538	0,14%
HITS	2017	Rp 135.533.677.176	Rp 2.378.470.148.220	5,70%
HITS	2018	Rp 181.617.834.762	Rp 2.857.954.795.659	6,35%
HITS	2019	Rp 182.689.430.279	Rp 2.833.687.961.978	6,45%
IPCM	2017	Rp 120.417.047	Rp 1.356.347.770	8,88%
IPCM	2018	Rp 72.807.226	Rp 1.159.193.789	6,28%
IPCM	2019	Rp 90.047.274	Rp 1.279.304.590	7,04%
MIRA	2017	-Rp 20.051.493.787	Rp 373.572.552.145	-5,37%
MIRA	2018	Rp 591.476.541	Rp 320.777.602.224	0,18%
MIRA	2019	-Rp 3.222.370.200	Rp 351.483.053.912	-0,92%
NELY	2017	Rp 24.270.494.120	Rp 416.286.581.960	5,83%
NELY	2018	Rp 52.752.666.735	Rp 474.345.474.753	11,12%
NELY	2019	Rp 52.344.151.967	Rp 527.467.886.738	9,92%
TPMA	2017	Rp 66.098.267	Rp 1.558.318.070	4,24%

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

TPMA	2018	Rp	110.147.554	Rp	1.614.306.459	6,82%
TPMA	2019	Rp	114.533.800	Rp	1.551.849.033	7,38%
WINS	2017	-Rp	541.282.758.901	Rp	4.586.242.372.514	-11,80%
WINS	2018	-Rp	522.144.056.997	Rp	3.982.568.857.159	-13,11%
WINS	2019	-Rp	234.127.319.738	Rp	3.443.898.480.615	-6,80%
BTEL	2017	-Rp	1.496.482.000.000	Rp	718.022.000.000	-208,42%
BTEL	2019	Rp	7.280.000.000	Rp	15.677.000.000	46,44%
EXCL	2017	Rp	375.244.000.000	Rp	56.321.441.000.000	0,67%
EXCL	2018	-Rp	3.296.890.000.000	Rp	57.613.954.000.000	-5,72%
EXCL	2019	Rp	712.579.000.000	Rp	62.725.242.000.000	1,14%
ISAT	2017	Rp	1.301.929.000.000	Rp	50.661.040.000.000	2,57%
ISAT	2018	-Rp	2.085.059.000.000	Rp	53.139.587.000.000	-3,92%
ISAT	2019	Rp	1.630.372.000.000	Rp	62.813.000.000.000	2,60%
AISA	2017	-Rp	5.234.288.000.000	Rp	1.981.940.000.000	-264,10%
SKLT	2017	Rp	22.970.715.348	Rp	636.284.210.210	3,61%
SKLT	2018	Rp	31.954.131.252	Rp	747.293.725.435	4,28%
SKLT	2019	Rp	44.943.627.900	Rp	790.845.543.826	5,68%
ULTJ	2017	Rp	711.681.000.000	Rp	5.186.940.000.000	13,72%
ULTJ	2018	Rp	701.607.000.000	Rp	5.555.871.000.000	12,63%
ULTJ	2019	Rp	1.035.865.000.000	Rp	6.608.422.000.000	15,67%

LAMPIRAN 11

Tabulasi Data Cek *Outlier* Variabel Profitabilitas (X_5)

Perusahaan	Tahun	X_5	X_5		
			Standardize	Abs std	Outlier
ASSA	2017	28,8272	0,27133587	0,271336	TIDAK
ASSA	2018	29,0328	0,329667332	0,329667	TIDAK
ASSA	2019	29,098	0,348165441	0,348165	TIDAK
BLTA	2017	27,7321	-0,039358605	0,039359	TIDAK
BLTA	2018	27,663	-0,058963197	0,058963	TIDAK
BLTA	2019	27,5666	-0,086313163	0,086313	TIDAK
GIAA	2017	38,1667	2,921076578	2,921077	TIDAK
GIAA	2018	31,7291	1,094643602	1,094644	TIDAK
GIAA	2019	31,7577	1,102757803	1,102758	TIDAK
HITS	2017	28,4975	0,177795582	0,177796	TIDAK
HITS	2018	28,6811	0,229885351	0,229885	TIDAK
HITS	2019	28,6726	0,227473788	0,227474	TIDAK
IPCM	2017	21,0281	-1,941372815	1,941373	TIDAK
IPCM	2018	20,871	-1,98594418	1,985944	TIDAK
IPCM	2019	20,9696	-1,957970045	1,95797	TIDAK
MIRA	2017	26,6464	-0,347386175	0,347386	TIDAK
MIRA	2018	26,491	-0,391475228	0,391475	TIDAK
MIRA	2019	26,5854	-0,364692689	0,364693	TIDAK
NELY	2017	26,7546	-0,316688392	0,316688	TIDAK

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

NELY	2018	26,8852	-0,27963543	0,279635	TIDAK
NELY	2019	26,9914	-0,249505074	0,249505	TIDAK
TPMA	2017	21,1669	-1,901993404	1,901993	TIDAK
TPMA	2018	21,2022	-1,891978323	1,891978	TIDAK
TPMA	2019	21,1627	-1,903185	1,903185	TIDAK
WINS	2017	29,1541	0,364081759	0,364082	TIDAK
WINS	2018	29,0129	0,324021436	0,324021	TIDAK
WINS	2019	28,8676	0,282797888	0,282798	TIDAK
BTEL	2017	27,2998	-0,162007881	0,162008	TIDAK
BTEL	2018	27,2935	-0,163795275	0,163795	TIDAK
BTEL	2019	23,4755	-1,247012795	1,247013	TIDAK
EXCL	2017	31,6621	1,075634808	1,075635	TIDAK
EXCL	2018	31,6848	1,082075101	1,082075	TIDAK
EXCL	2019	31,7698	1,106190734	1,106191	TIDAK
ISAT	2017	31,5562	1,045589566	1,04559	TIDAK
ISAT	2018	31,6039	1,059122692	1,059123	TIDAK
ISAT	2019	31,7712	1,106587933	1,106588	TIDAK
AISA	2017	28,3151	0,12604627	0,126046	TIDAK
AISA	2018	28,2279	0,101306467	0,101306	TIDAK
AISA	2019	28,2564	0,109392297	0,109392	TIDAK
SKLT	2017	27,1789	-0,196308823	0,196309	TIDAK
SKLT	2018	27,3397	-0,150687719	0,150688	TIDAK
SKLT	2019	27,3964	-0,134601173	0,134601	TIDAK

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ULTJ	2017	29,2772	0,399006871	0,399007	TIDAK
ULTJ	2018	29,3459	0,418497977	0,418498	TIDAK
ULTJ	2019	29,5194	0,467722241	0,467722	TIDAK

LAMPIRAN 12

Tabulasi Data Ukuran Perusahaan (X_5) Setelah Penghapusan Data *Outlier*

Kode Perusahaan	Tahun	Total Aset	Ln Total Aset
ASSA	2017	Rp 3.307.396.918.555	28,8272
ASSA	2018	Rp 4.062.536.132.739	29,0328
ASSA	2019	Rp 4.849.223.630.042	29,2098
BLTA	2017	Rp 1.106.312.655.827	27,7321
BLTA	2018	Rp 1.032.540.274.964	27,6630
BLTA	2019	Rp 937.588.720.445	27,5666
GIAA	2017	Rp 37.632.920.930.000.000	38,1667
GIAA	2018	Rp 60.224.272.507.246	31,7291
GIAA	2019	Rp 61.970.455.827.538	31,7577
HITS	2017	Rp 2.378.470.148.220	28,4975
HITS	2018	Rp 2.857.954.795.659	28,6811
HITS	2019	Rp 2.833.687.961.978	28,6726
IPCM	2017	Rp 1.356.347.770	21,0281
IPCM	2018	Rp 1.159.193.789	20,8710
IPCM	2019	Rp 1.279.304.590	20,9696
MIRA	2017	Rp 373.572.552.145	26,6464
MIRA	2018	Rp 320.777.602.224	26,4940
MIRA	2019	Rp 351.483.053.912	26,5854
NELY	2017	Rp 416.286.581.960	26,7546
NELY	2018	Rp 474.345.474.753	26,8852
NELY	2019	Rp 527.467.886.738	26,9914
TPMA	2017	Rp 1.558.318.070	21,1669
TPMA	2018	Rp 1.614.306.459	21,2022
TPMA	2019	Rp 1.551.849.033	21,1627
WINS	2017	Rp 4.586.242.372.514	29,1541
WINS	2018	Rp 3.982.568.857.159	29,0129
WINS	2019	Rp 3.443.898.480.615	28,8676

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BTEL	2017	Rp	718.022.000.000	27,2998
BTEL	2019	Rp	15.677.000.000	23,4755
EXCL	2017	Rp	56.321.441.000.000	31,6621
EXCL	2018	Rp	57.613.954.000.000	31,6848
EXCL	2019	Rp	62.725.242.000.000	31,7698
ISAT	2017	Rp	50.661.040.000.000	31,5562
ISAT	2018	Rp	53.139.587.000.000	31,6039
ISAT	2019	Rp	62.813.000.000.000	31,7712
AISA	2017	Rp	1.981.940.000.000	28,3151
SKLT	2017	Rp	636.284.210.210	27,1789
SKLT	2018	Rp	747.293.725.435	27,3397
SKLT	2019	Rp	790.845.543.826	27,3964
ULTJ	2017	Rp	5.186.940.000.000	29,2772
ULTJ	2018	Rp	5.555.871.000.000	29,3459
ULTJ	2019	Rp	6.608.422.000.000	29,5194

LAMPIRAN 13
Data Olahan dari Tahun 2017-2019

KODE	Nama Perusahaan	Tahun	Y	X1	X2	X3	X4	X5
ASSA	PT Adi Sarana Armada Tbk	2017	86	6	1	20,6772	3,00%	28,8272
ASSA	PT Adi Sarana Armada Tbk	2018	86	7	1	20,8947	3,50%	29,0328
ASSA	PT Adi Sarana Armada Tbk	2019	82	8	1	21,1922	1,89%	29,098
BLTA	PT Berlian Laju Tanker Tbk	2017	88	3	0	21,1668	-17,00%	27,7321
BLTA	PT Berlian Laju Tanker Tbk	2018	59	4	0	21,316	7,60%	27,663
BLTA	PT Berlian Laju Tanker Tbk	2019	148	5	0	20,7247	-1,29%	27,5666
GIAA	PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk	2017	52	6	1	22,4413	-6,00%	38,1667
GIAA	PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk	2018	87	1	0	22,317	-5,50%	31,7291
GIAA	PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk	2019	86	1	1	22,6613	0,14%	31,7577
HITS	PT Humpuss Intermoda Transportasi Tbk	2017	87	6	1	21,8418	6,00%	28,4975
HITS	PT Humpuss Intermoda Transportasi Tbk	2018	65	7	1	21,8449	6,35%	28,6811
HITS	PT Humpuss Intermoda Transportasi Tbk	2019	88	8	1	21,8942	6,45%	28,6726
PCM	PT Jasa Armada Indonesia Tbk	2017	88	3	1	19,9467	9,00%	21,0281

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penerbitan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengutip dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

IPCM	PT Jasa Armada Indonesia Tbk	2018	85	4	1	20,3801	6,28%	20,871
IPCM	PT Jasa Armada Indonesia Tbk	2019	85	5	1	20,3108	7,04%	20,9696
MIRA	PT Mitra International Resources Tbk	2017	82	1	0	19,2536	-5,00%	26,6464
MIRA	PT Mitra International Resources Tbk	2018	81	2	0	19,2536	0,18%	26,491
MIRA	PT Mitra International Resources Tbk	2019	81	3	0	19,5193	-0,92%	26,5854
NELY	PT Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk	2017	82	3	0	18,8907	6,00%	26,7546
NELY	PT Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk	2018	81	4	0	19,1138	11,12%	26,8852
NELY	PT Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk	2019	98	5	0	19,2751	9,92%	26,9914
TPMA	PT Trans Power Marine Tbk	2017	81	5	0	19,0625	4,00%	21,1669
TPMA	PT Trans Power Marine Tbk	2018	79	6	0	19,1138	6,82%	21,2022
TPMA	PT Trans Power Marine Tbk	2019	79	7	0	19,2961	7,38%	21,1627
WINS	PT Wintermar Offshore Marine Tbk	2017	61	3	0	20,6328	-12,00%	29,1541
WINS	PT Wintermar Offshore Marine Tbk	2018	79	4	0	20,6662	-13,11%	29,0129
WINS	PT Wintermar Offshore Marine Tbk	2019	68	5	0	20,8099	-0,80%	28,8676
BTEL	PT Bakrie Telecom Tbk	2017	145	1	0	20,0301	-208,00%	27,2998
BTEL	PT Bakrie Telecom Tbk	2019	201	1	0	19,4065	46,44%	23,4755
EXCL	PT XL Axiata Tbk	2017	32	6	1	23,0746	1,00%	31,6621
EXCL	PT XL Axiata Tbk	2018	46	7	1	23,1028	-5,72%	31,6848
EXCL	PT XL Axiata Tbk	2019	38	8	1	23,1212	1,14%	31,7698
ISAT	PT Indosat Tbk	2017	87	3	1	23,8172	3,00%	31,5562
ISAT	PT Indosat Tbk	2018	63	4	1	23,9491	-3,92%	31,6039
ISAT	PT Indosat Tbk	2019	79	5	1	23,722	2,60%	31,7712
AISA	PT FKS Food Sejahtera Tbk	2017	88	3	0	20,5001	-264,00%	28,3151
SKLT	PT Sekar Laut Tbk	2017	73	6	0	19,337	4,00%	27,1789
SKLT	PT Sekar Laut Tbk	2018	71	7	0	19,5521	4,28%	27,3397
SKLT	PT Sekar Laut Tbk	2019	71	8	0	19,5713	5,68%	27,3964
ULTJ	PT Ultra Jaya Milk Industry Tbk	2017	80	5	0	20,9464	14,00%	29,2772
ULTJ	PT Ultra Jaya Milk Industry Tbk	2018	84	6	0	21,0597	12,63%	29,3459
ULTJ	PT Ultra Jaya Milk Industry Tbk	2019	79	7	0	21,1187	15,67%	29,5194

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 14

Hasil Uji *Common Effect Model* (CEM)

Dependent Variable: Y
 Method: Panel Least Squares
 Date: 06/26/21 Time: 19:55
 Sample: 2017 2019
 Periods included: 3
 Cross-sections included: 15
 Total panel (unbalanced) observations: 42

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	203.4339	81.35581	2.500545	0.0171
X1	-4.965534	1.996790	-2.486759	0.0177
X2	-0.943513	11.89949	-0.079290	0.9372
X3	-2.423970	5.357076	-0.452480	0.6536
X4	-2.500216	7.727662	-0.323541	0.7482
X5	-1.676289	1.679034	-0.998365	0.3248
Root MSE	22.98791	R-squared		0.303110
Mean dependent var	82.40476	Adjusted R-squared		0.206320
S.D. dependent var	27.87083	S.E. of regression		24.82978
Akaike info criterion	9.393528	Sum squared resid		22194.64
Schwarz criterion	9.641766	Log likelihood		-191.2641
Hannan-Quinn criter.	9.484517	F-statistic		3.131614
Durbin-Watson stat	1.053051	Prob(F-statistic)		0.018982

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 15

Hasil Uji *Fixed Effect Model* (FEM)

Dependent Variable: Y
 Method: Panel Least Squares
 Date: 06/26/21 Time: 19:56
 Sample: 2017 2019
 Periods included: 3
 Cross-sections included: 15
 Total panel (unbalanced) observations: 42

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	1845.898	350.6203	5.264665	0.0000
X1	9.283823	2.655610	3.495928	0.0020
X2	24.58936	16.32612	1.506136	0.1463
X3	-66.59897	14.78440	-4.504679	0.0002
X4	-18.49033	9.714260	-1.903421	0.0702
X5	-15.37830	3.462501	-4.441384	0.0002

Effects Specification

Cross-section fixed (dummy variables)

Root MSE	7.843507	R-squared	0.918869
Mean dependent var	82.40476	Adjusted R-squared	0.848802
S.D. dependent var	27.87083	S.E. of regression	10.83736
Akaike info criterion	7.909630	Sum squared resid	2583.865
Schwarz criterion	8.737092	Log likelihood	-146.1022
Hannan-Quinn criter.	8.212928	F-statistic	13.11404
Durbin-Watson stat	3.178614	Prob(F-statistic)	0.000000

UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 16

Hasil Uji *Random Effect Model* (REM)

Dependent Variable: Y
 Method: Panel EGLS (Cross-section random effects)
 Date: 06/26/21 Time: 19:56
 Sample: 2017 2019
 Periods included: 3
 Cross-sections included: 15
 Total panel (unbalanced) observations: 42
 Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	287.2377	95.14298	3.019010	0.0046
X1	-1.246019	1.708186	-0.729440	0.4705
X2	-3.811663	11.24058	-0.339099	0.7365
X3	-5.545834	5.244266	-1.057504	0.2973
X4	8.410775	5.472866	1.536814	0.1331
X5	-2.820110	1.728785	-1.631267	0.1116

Effects Specification		S.D.	Rho
Cross-section random		21.92228	0.8036
Idiosyncratic random		10.83736	0.1964

Weighted Statistics			
Root MSE	13.52386	R-squared	0.229439
Mean dependent var	23.42733	Adjusted R-squared	0.122417
S.D. dependent var	16.23460	S.E. of regression	14.60744
Sum squared resid	7681.581	F-statistic	2.143845
Durbin-Watson stat	2.328698	Prob(F-statistic)	0.082349

Unweighted Statistics			
R-squared	0.070279	Mean dependent var	82.40476
Sum squared resid	29609.86	Durbin-Watson stat	0.604126

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 17

Hasil Uji Chow

Redundant Fixed Effects Tests
Equation: MODEL_FEM
Test cross-section fixed effects

Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	11.926678	(14,22)	0.0000
Cross-section Chi-square	90.323700	14	0.0000

Cross-section fixed effects test equation:
Dependent Variable: Y
Method: Panel Least Squares
Date: 06/26/21 Time: 20:03
Sample: 2017 2019
Periods included: 3
Cross-sections included: 15
Total panel (unbalanced) observations: 42

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	203.4339	81.35581	2.500545	0.0171
X1	-4.965534	1.996790	-2.486759	0.0177
X2	-0.943513	11.89949	-0.079290	0.9372
X3	-2.423970	5.357076	-0.452480	0.6536
X4	-2.500216	7.727662	-0.323541	0.7482
X5	-1.676289	1.679034	-0.998365	0.3248
Root MSE	22.98791	R-squared		0.303110
Mean dependent var	82.40476	Adjusted R-squared		0.206320
S.D. dependent var	27.87083	S.E. of regression		24.82978
Akaike info criterion	9.393528	Sum squared resid		22194.64
Schwarz criterion	9.641766	Log likelihood		-191.2641
Hannan-Quinn criter.	9.484517	F-statistic		3.131614
Durbin-Watson stat	1.053051	Prob(F-statistic)		0.018982

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 18

Uji Hausman

Correlated Random Effects - Hausman Test

Equation: MODEL_REM

Test cross-section random effects

Test Summary	Chi-Sq. Statistic	Chi-Sq. d.f.	Prob.
Cross-section random	32.498196	5	0.0000

Cross-section random effects test comparisons:

Variable	Fixed	Random	Var(Diff.)	Prob.
X1	9.283823	-1.246019	4.134367	0.0000
X2	24.589357	-3.811663	140.191541	0.0165
X3	-66.598967	-5.545834	191.076058	0.0000
X4	-18.490326	8.410775	64.414592	0.0008
X5	-15.378298	-2.820110	9.000216	0.0000

Cross-section random effects test equation:

Dependent Variable: Y

Method: Panel Least Squares

Date: 06/26/21 Time: 20:05

Sample: 2017 2019

Periods included: 3

Cross-sections included: 15

Total panel (unbalanced) observations: 42

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	1845.898	350.6203	5.264665	0.0000
X1	9.283823	2.655610	3.495928	0.0020
X2	24.58936	16.32612	1.506136	0.1463
X3	-66.59897	14.78440	-4.504679	0.0002
X4	-18.49033	9.714260	-1.903421	0.0702
X5	-15.37830	3.462501	-4.441384	0.0002

Effects Specification

Cross-section fixed (dummy variables)

Root MSE	7.843507	R-squared	0.918869
Mean dependent var	82.40476	Adjusted R-squared	0.848802
S.D. dependent var	27.87083	S.E. of regression	10.83736
Akaike info criterion	7.909630	Sum squared resid	2583.865
Schwarz criterion	8.737092	Log likelihood	-146.1022
Hannan-Quinn criter.	8.212928	F-statistic	13.11404
Durbin-Watson stat	3.178614	Prob(F-statistic)	0.000000

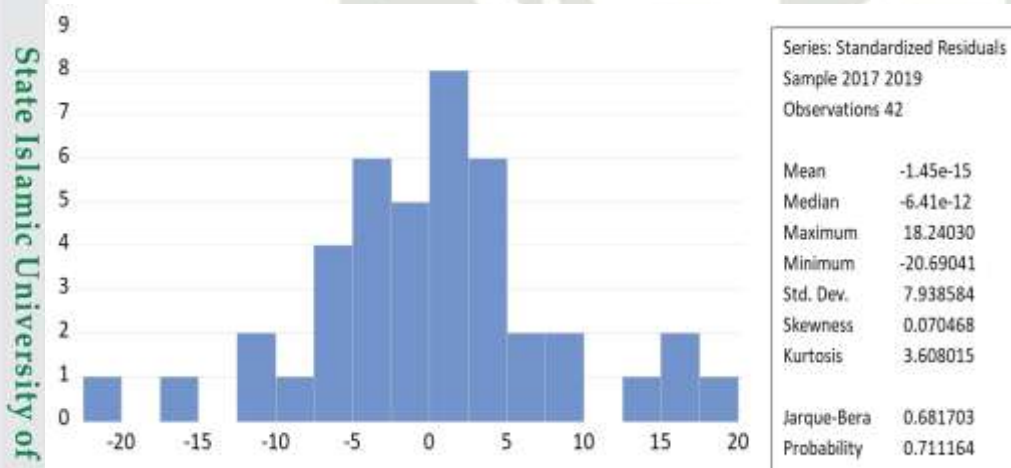
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 19 Hasil Uji Statistik Deskriptif

	X1	X2	X3	X4	X5	Y
Mean	4.738095	0.404762	20.87633	-0.078607	27.86689	82.40476
Median	5.000000	0.000000	20.70095	0.032500	28.40630	81.00000
Maximum	8.000000	1.000000	23.94910	0.464400	38.16670	201.0000
Minimum	1.000000	0.000000	18.89070	-2.640000	20.87100	32.00000
Std. Dev.	2.130608	0.496796	1.466450	0.528920	3.649322	27.87083
Skewness	-0.250152	0.388057	0.540022	-4.098718	-0.214192	2.128036
Kurtosis	2.092133	1.150588	2.267150	18.89632	3.696027	10.16696
Jarque-Bera	1.880424	7.039684	2.981239	559.8091	1.168941	121.5891
Probability	0.390545	0.029604	0.225233	0.000000	0.557401	0.000000
Sum	199.0000	17.00000	876.8059	-3.301500	1170.409	3461.000
Sum Sq. Dev.	186.1190	10.11905	88.16955	11.47001	546.0195	31848.12
Observations	42	42	42	42	42	42

LAMPIRAN 20 Hasil Uji Normalitas



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 21
Hasil Uji Multikolinieritas

Correlation					
	X1	X2	X3	X4	X5
X1	1.000000	0.309980	0.150920	0.277119	0.111904
X2	0.309980	1.000000	0.668723	0.162792	0.294802
X3	0.150920	0.668723	1.000000	0.035296	0.723895
X4	0.277119	0.162792	0.035296	1.000000	-0.068097
X5	0.111904	0.294802	0.723895	-0.068097	1.000000

LAMPIRAN 22
Hasil Uji Heterokedastisitas

Heteroskedasticity Test: Glejser
Null hypothesis: Homoskedasticity

F-statistic	0.887397	Prob. F(5,36)	0.4996
Obs*R-squared	4.608490	Prob. Chi-Square(5)	0.4655
Scaled explained SS	5.454958	Prob. Chi-Square(5)	0.3629

Test Equation:
Dependent Variable: ARESID
Method: Least Squares
Date: 06/24/21 Time: 01:00
Sample: 1 42
Included observations: 42

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	37.65470	54.37770	0.692466	0.4931
X1	-2.067439	1.334641	-1.549059	0.1301
X2	-2.028243	7.953544	-0.255011	0.8002
X3	0.536393	3.580635	0.149804	0.8818
X4	2.684794	5.165120	0.519793	0.6064
X5	-0.782272	1.122256	-0.697053	0.4902

R-squared	0.109726	Mean dependent var	16.22543
Adjusted R-squared	-0.013923	S.D. dependent var	16.48172
S.E. of regression	16.59606	Akaike info criterion	8.587772
Sum squared resid	9915.453	Schwarz criterion	8.836010
Log likelihood	-174.3432	Hannan-Quinn criter.	8.678761
F-statistic	0.887397	Durbin-Watson stat	1.417728
Prob(F-statistic)	0.499642		

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 23

Hasil Uji Autokorelasi

Breusch-Godfrey Serial Correlation LM Test:

Null Hypothesis: No serial correlation at up to 2 lags

F-statistic	0.101444	Prob. F(2,34)	0.9038
Obs*R-squared	0.249140	Prob. Chi-Square(2)	0.8829

Test Equation:

Dependent Variable: RESID

Method: Least Squares

Date: 06/24/21 Time: 01:26

Sample: 1 42

Included observations: 42

Presample missing value lagged residuals set to zero.

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-12.29896	88.98407	-0.138215	0.8909
X1	0.047427	2.051596	0.023117	0.9817
X2	-1.249230	12.62859	-0.098921	0.9218
X3	0.891835	5.860241	0.152184	0.8799
X4	0.053507	7.929162	0.006748	0.9947
X5	-0.217577	1.793986	-0.121282	0.9042
RESID(-1)	0.038054	0.183263	0.207647	0.8367
RESID(-2)	-0.074133	0.186307	-0.397908	0.6932
R-squared	0.005932	Mean dependent var	-5.92E-16	
Adjusted R-squared	-0.198729	S.D. dependent var	23.26656	
S.E. of regression	25.47374	Akaike info criterion	9.482816	
Sum squared resid	22062.98	Schwarz criterion	9.813801	
Log likelihood	-191.1391	Hannan-Quinn criter.	9.604135	
F-statistic	0.028984	Durbin-Watson stat	1.994616	
Prob(F-statistic)	0.999967			

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BIOGRAFI PENULIS



Penulis bernama Elvinia Irma Hariadi, dilahirkan di Kota Teluk Kuantan pada tanggal 21 Maret 1999 dari orang tua, ayahanda bernama Didik Hariyadi dan ibunda Susilawati. Penulis merupakan anak pertama dari 3 bersaudara. Jenjang pendidikan dimulai dari TK 1 Atap Jambi, SDN 013 Pintu Gobang Kari, SMPN 04 Teluk Kuantan, dan SMAN 01 Teluk Kuantan.

Kemudian pada tahun 2017 penulis melanjutkan pendidikan perguruan tinggi Negeri di Universitas Islam Sultan Syarif Qasim Riau pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Program Studi Akuntansi S1, kemudian mengambil konsentrasi Audit.

Dengan berkat rahmat Allah SWT, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini di bawah bimbingan Ibu Prof. Dr. Hj. Leny Nofianti, MS, SE, M.Si, Ak, CA sehingga pada tanggal 09 Juli 2021 penulis melakukan ujian Munaqasah dan dinyatakan lulus dengan menyandang gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)

UIN SUSKA RIAU